

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 - 45
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-13
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	13
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13-14
NOT 5 BORÇLANMALAR	14-17
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	17
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	18
NOT 8 STOKLAR	18
NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	18-19
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	21
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22-23
NOT 14 KARŞILIKLAR	23-25
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	25
NOT 16 DİĞER BORÇLAR.....	25
NOT 17 TÜREV ARAÇLAR.....	26-27
NOT 18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28-29
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	29-30
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	31-32
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	32
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	33
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	33
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-35
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	35
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35-38
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-45
NOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar		22.938.512	27.918.955
Nakit ve nakit benzerleri	4	10.995.278	10.652.009
Ticari alacaklar	6	4.422.517	4.787.906
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 27	1.155.187	995.837
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3.267.330	3.792.069
Diğer alacaklar	7	64.655	45.617
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		64.655	45.617
Türev araçlar	17	755.597	303.992
Stoklar	8	5.300.465	9.468.581
Peşin ödenmiş giderler	12	96.500	236.762
Diğer dönen varlıklar	13	1.303.500	2.424.088
Duran varlıklar		28.017.677	27.592.603
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	1.083.837	1.362.777
Maddi duran varlıklar	10	20.508.382	20.334.715
Kullanım hakkı varlıkları		195.416	200.701
Maddi olmayan duran varlıklar	11	47.737	51.744
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		47.737	51.744
Türev araçlar	17	104.626	98.741
Peşin ödenmiş giderler	12	172.067	198.879
Ertelenmiş vergi varlığı	25	4.340.759	3.767.503
Diğer duran varlıklar	13	1.564.853	1.577.543
Toplam varlıklar		50.956.189	55.511.558
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		24.706.842	28.120.266
Kısa vadeli borçlanmalar	5	3.262.067	1.798.683
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	4.814.343	3.379.019
Ticari borçlar	6	11.704.166	17.816.174
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 27	177.280	226.072
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		11.526.886	17.590.102
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	103.986	147.409
Diğer borçlar	16	30.089	55.409
İlişkili taraflara diğer borçlar	16, 27	-	28.297
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		30.089	27.112
Türev araçlar	17	230.501	79.247
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		4.118	20.813
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	153	2.405
Kısa vadeli karşılıklar	14	178.442	117.152
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		44.520	15.777
Diğer kısa vadeli karşılıklar		133.922	101.375
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	4.378.977	4.703.955
Uzun vadeli yükümlülükler		15.458.176	14.254.752
Uzun vadeli borçlanmalar	5	15.101.667	13.898.092
Uzun vadeli karşılıklar	14	315.489	316.052
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		315.489	316.052
Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		8.347	7.820
Türev araçlar	17	31.857	31.950
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		816	838
Toplam yükümlülükler		40.165.018	42.375.018
Özkaynaklar		10.791.171	13.136.540
Ödenmiş sermaye	19	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	19	1.344.243	1.344.243
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		6.437.136	6.437.136
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		6.418.891	6.418.891
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		6.425.788	6.425.788
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(6.897)	(6.897)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		18.245	18.245
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.933.429)	(1.850.305)
Yabancı para çevrim farkları		17.570	3.192
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(2.207.110)	(2.100.116)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(2.207.110)	(2.100.116)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		256.111	246.619
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	503.343	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		6.277.999	5.752.162
Net dönem karı veya zararı		(2.265.010)	525.837
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		10.614.701	12.962.835
Kontrol gücü olmayan paylar		176.470	173.705
Toplam kaynaklar		50.956.189	55.511.558

31 Mart 2020 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 21 Mayıs 2020 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
	Notlar		
Hasılat	20	16.939.537	20.707.888
Satışların maliyeti	20	(17.848.663)	(19.716.595)
Brüt kar (zarar)		(909.126)	991.293
Genel yönetim giderleri	21	(328.237)	(280.373)
Pazarlama giderleri	21	(119.287)	(85.773)
Araştırma ve geliştirme giderleri	21	(10.095)	(6.819)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	135.027	175.743
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(484.420)	(565.939)
Esas faaliyet karı (zararı)		(1.716.138)	228.132
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(45)	(140)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	9	(168.432)	63.072
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		(1.884.615)	291.064
Finansman gelirleri	24	733.944	704.842
Finansman giderleri	24	(1.647.132)	(1.306.035)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		(2.797.803)	(310.129)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		548.718	(52.166)
Dönem vergi (gideri) geliri		(2.360)	(3.422)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	551.078	(48.744)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		(2.249.085)	(362.295)
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	6.154.560
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	10	-	6.891.830
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		-	20.831
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	9	-	20.831
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	(758.101)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		-	(758.101)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(96.284)	(129.567)
Yabancı para çevrim farkları		14.378	(384)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		9.492	5.340
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	9	9.492	5.340
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(142.332)	(164.672)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(142.332)	(164.672)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		22.178	30.149
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		22.178	30.149
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(96.284)	6.024.993
Toplam kapsamlı gelir (gider)		(2.345.369)	5.662.698
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		15.925	12.863
Ana ortaklık payları		(2.265.010)	(375.158)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		2.765	5.195
Ana ortaklık payları		(2.348.134)	5.657.503
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	26	(9,04)	(1,50)

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM 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)				Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Riskten korunma kazançları (kayıpları)		Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar							
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		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 2019	250.419	1.344.243	-	5.021	(1.543)	-	(2.094.224)	271.357	597.086	5.739.481	3.712.789	9.824.629	121.200	9.945.829	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.712.789	(3.712.789)	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(93.743)	(3.700.108)	-	(3.793.851)	-	(3.793.851)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(375.158)	(375.158)	12.863	(362.295)	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	6.133.729	-	20.831	(384)	(126.855)	5.340	-	-	-	6.032.661	(7.668)	6.024.993	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	6.133.729	-	20.831	(384)	(126.855)	5.340	-	-	(375.158)	5.657.503	5.195	5.662.698	
31 Mart 2019	250.419	1.344.243	6.133.729	5.021	19.288	(384)	(2.221.079)	276.697	503.343	5.752.162	(375.158)	11.688.281	126.395	11.814.676	
Bağımsız denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2020	250.419	1.344.243	6.425.788	(6.897)	18.245	3.192	(2.100.116)	246.619	503.343	5.752.162	525.837	12.962.835	173.705	13.136.540	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525.837	(525.837)	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.265.010)	(2.265.010)	15.925	(2.249.085)	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	14.378	(106.994)	9.492	-	-	-	(83.124)	(13.160)	(96.284)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	14.378	(106.994)	9.492	-	-	(2.265.010)	(2.348.134)	2.765	(2.345.369)	
31 Mart 2020	250.419	1.344.243	6.425.788	(6.897)	18.245	17.570	(2.207.110)	256.111	503.343	6.277.999	(2.265.010)	10.614.701	176.470	10.791.171	

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(2.342.625)	4.477.841
Dönem karı (zararı)		(2.249.085)	(362.295)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.042.807	940.874
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	186.165	171.048
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.003.880	(87.855)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	1.003.880	(87.855)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	55.215	108.162
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	203.301	430.214
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(496.073)	(469.074)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		199.859	61.011
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	168.432	(63.072)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		(548.718)	52.166
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	45	140
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	24	1.227.704	757.990
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		42.997	(19.856)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.108.431)	4.075.268
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		370.711	(993.591)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.253.932	913.220
Türev varlıklardaki azalış (artış)		(457.490)	(194.859)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		3.164.236	(1.557.739)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.142.795)	5.753.360
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(448.186)	138.374
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		151.161	16.503
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(2.314.709)	4.653.847
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(4.616)	(102.171)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(23.300)	(73.835)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(199.401)	(57.969)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(319.401)	(153.969)
Alınan temettüler	9	120.000	96.000
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		2.361.976	416.451
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	9.654.728	16.721.995
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(7.052.976)	(14.052.566)
Türev araçlardan nakit girişleri		79.352	26.358
Türev araçlardan nakit çıkışları		(171.497)	(54.980)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(18.710)	(23.200)
Ödenen temettüler		-	(1.925.317)
Ödenen faiz		(305.470)	(343.269)
Alınan faiz		176.549	67.430
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(180.050)	4.836.323
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	24	495.705	469.074
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		315.655	5.305.397
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		8.740.795	4.553.080
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	9.056.450	9.858.477

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI 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:

- Her çeşit ham petrol, petrol ürünleri ve kimyasal ürünleri temin ve rafine etmek, üretilen ve ithal edilen ham petrol, petrol ve kimyasal ürünlerin ihracat dahil her türlü ticari faaliyeti ile beraber üretim ve satış aşamasında depolama ve taşıma faaliyetlerinde bulunmak 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, 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 2020 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 19):

	(%)
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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Tüpraş'ın konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıklar	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	Palamar ve römorkör hizmeti
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
Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez")	Türkiye	Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı
Tupras Trading Ltd ("Tupras Trading")	İngiltere	Ham petrol ve petrol ürünleri ticareti

İş Ortaklıkları	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 Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti ve perakende
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 2020 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.172'dir (31 Aralık 2019 – 6.098).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup’un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 no’lu “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 Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS’ler”) esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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 arsa ve araziler ile türev araçlar dışında, tarihi maliyet esası 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 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

a. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kayıp doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 16, "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorunda iken TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorundadırlar. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenmektedir. Bu durumda, yeni muhasebe modeli kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olmaktadır. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Söz konusu değişikliğin etkileri ilgili notlarda ve muhasebe politikalarında açıklanmıştır.
- **TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

a. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri', bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 19 'Çalışanlara Sağlanan Faydalar', planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

- a. *31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):*
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7' deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
 - b. *31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*
 - **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri olmaması beklenmektedir.
 - **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iş ortaklıklarının finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren İş Ortaklıklarının 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 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 2020 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarından değişiklik göstermemiştir.

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	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
Göztepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	-	-

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.

- c) İş ortaklıkları, Grup'un müşterek kontrolüne sahip olduğu işletmelerdir. Müşterek kontrol, bir anlaşma üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrol, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumda vardır. Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklıkları başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	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 değerlenen iş ortaklıkları				
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
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	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) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmiştir.

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2020 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 2020 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politika değişiklikleri dışında 31 Aralık 2019 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 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Bankalar		
Gelir payı (bloke)	1.928.336	1.861.248
Vadeli mevduat	8.957.669	8.732.840
Vadesiz mevduat	98.781	7.955
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	10.492	49.966
Toplam	10.995.278	10.652.009

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 13).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	10,69	3.963.895	650.000	4.613.895
ABD Doları	1,61	3.973.107	332.981	4.306.088
Avro	0,10	37.537	-	37.537
İngiliz Sterlini	0,50	149	-	149
Vadeli mevduat		7.974.688	982.981	8.957.669

31 Aralık 2019

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	11,28	7.482.221	50.000	7.532.221
ABD Doları	1,95	1.114.494	71.475	1.185.969
Avro	0,15	13.088	-	13.088
İngiliz Sterlini	0,70	1.562	-	1.562
Vadeli mevduat		8.611.365	121.475	8.732.840

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. Nakit ve nakit benzerleri (Devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Hazır değerler	10.995.278	11.328.854
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(1.928.336)	(1.461.214)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(10.492)	(9.163)
Nakit ve nakit benzeri değerler	9.056.450	9.858.477

5. Borçlanmalar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	3.249.847	1.797.993
Kredi faiz tahakkukları	12.220	690
Toplam	3.262.067	1.798.683
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	3.878.525	3.108.084
Çıkarılmış tahviller	650.000	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	27.055	25.699
Kredi faiz tahakkukları	155.063	191.241
Tahvil faiz tahakkukları	103.700	53.995
Toplam	4.814.343	3.379.019
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	10.361.997	8.909.295
Çıkarılmış tahviller	4.561.200	4.808.140
Kiralama işlemlerinden borçlar	175.507	180.657
Kredi faiz tahakkukları	2.963	-
Toplam	15.101.667	13.898.092
Toplam borçlanmalar	23.178.077	19.075.794

Tüpraş, 8 Şubat 2019 tarihinde, 400 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, 3MTRLIBOR referans oran üzerine 75 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

Tüpraş, 25 Ocak 2019 tarihinde, 250 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, 3MTRLIBOR referans oran üzerine 75 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

Tüpraş, 12 Ekim 2017 tarihinde Londra Borsasına kote, 700 milyon ABD Doları nominal değerde, 7 yıl vadeli, 6 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, yıllık %4,5 faiz oranlı tahvil ihraç etmiştir.

Tüpraş, 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'tan oluşan bankalar topluluğu ile kredi sözleşmesi imzalamıştır. Bu sözleşmelere istinaden 29 Mart 2016 tarihinde 261,5 milyon Avro ve 157,5 milyon ABD Doları tutarlarında kredi kullanılmıştır. Krediler 6 ayda bir faiz ödemeli, ilk 3 yıl geri ödemesiz ve toplam 5 yıl vadeli.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(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 2020 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 767 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2019 - 765 milyon ABD Doları).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2020
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	1,56	54.800.000	357.077
TL krediler (*)	10,67	2.892.770.449	2.892.770
Faiz tahakkukları			12.220
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			3.262.067
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	3,39	331.859.622	2.162.397
Avro krediler	2,02	113.457.000	818.592
TL krediler	11,58	1.547.535.921	1.547.536
GBP kiralama borçları	4,16	282.083	2.273
Avro kiralama borçları	2,98	697.852	5.035
TL kiralama borçları	21,58	19.747.096	19.747
			4.555.580
Faiz tahakkukları			258.763
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			4.814.343
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	3,19	1.160.922.653	7.564.572
ABD doları tahviller	4,43	700.000.000	4.561.200
Avro krediler	3,30	6.642.750	47.927
TL krediler	10,52	2.749.498.000	2.749.498
GBP kiralama borçları	4,20	832.473	6.708
Avro kiralama borçları	3,21	7.269.337	52.448
TL kiralama borçları	22,32	116.350.533	116.351
			15.098.704
Faiz tahakkukları			2.963
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			15.101.667

(*) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümrük ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 42.384 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2019 - 210.178 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

			31 Aralık 2019
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,23	267.300.000	1.587.815
TL krediler (*)	-	210.177.843	210.178
Faiz tahakkukları			690
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.798.683
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	3,91	322.136.658	1.913.556
Avro krediler	2,02	113.393.640	754.135
TL krediler	14,95	440.393.063	440.393
GBP kiralama borçları	4,16	279.174	2.171
Avro kiralama borçları	2,95	833.008	5.541
TL kiralama borçları	21,64	17.986.921	17.987
			3.133.783
Faiz tahakkukları			245.236
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			3.379.019
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	4,02	908.805.991	5.398.489
ABD doları tahviller	4,43	700.000.000	4.158.140
Avro krediler	2,11	61.125.320	406.520
TL krediler	16,72	3.104.285.714	3.104.286
TL tahviller	15,47	650.000.000	650.000
GBP kiralama borçları	4,16	904.130	7.031
Avro kiralama borçları	3,20	7.416.683	49.325
TL kiralama borçları	22,57	124.300.668	124.301
			13.898.092
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			13.898.092

(*) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümrük ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 42.384 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2019 - 210.178 bin TL).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
1-2 yıl arası	6.518.077	5.960.596
2-3 yıl arası	1.828.150	1.588.261
3-4 yıl arası	1.713.324	1.555.875
4-5 yıl arası	4.840.580	4.576.765
5 yıl ve üzeri	201.536	216.595
Toplam	15.101.667	13.898.092

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	19.075.794	17.949.540
Alınan yeni finansal borçlar	9.654.728	16.721.995
Anapara ödemeleri	(7.052.976)	(14.052.566)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	3.431	205.564
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(18.710)	(34.535)
Faiz tahakkukları değişimi	34.906	158.933
Kur farkları değişimi	1.480.904	962.625
31 Mart	23.178.077	21.922.891

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	3.276.104	3.806.348
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	1.155.187	995.837
Şüpheli ticari alacaklar	5.168	5.243
Diğer ticari alacaklar	200	21
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(8.974)	(14.300)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.168)	(5.243)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	4.422.517	4.787.906

Tüpraş, yurtiçi alacaklarını devlet iç borçlanma senetleri faiz oranlarını kullanarak, yurtdışı alacaklarını aylık libor oranlarını kullanarak iskonto etmektedir.

Tüpraş, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.132.100 bin TL'yi (31 Aralık 2019 - 2.059.000 bin TL) ticari alacaklardan düşmüştür.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	5.243	4.740
Dönem içerisindeki artış	4	440
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(79)	-
31 Mart	5.168	5.180

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	11.530.691	17.624.694
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	177.280	226.072
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(3.805)	(34.592)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	11.704.166	17.816.174

Tüpraş, kısa vadeli ticari borçlarını aylık libor oranlarını kullanarak iskonto etmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Sigorta tazminat alacakları	28.575	28.084
Verilen depozito ve teminatlar	23.730	5.130
Personelden alacaklar	12.350	12.403
Şüpheli diğer alacaklar	1.526	1.526
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(1.526)	(1.526)
Toplam	64.655	45.617

8. Stoklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	1.224.881	1.348.822
Yarı mamuller	1.258.058	1.612.901
Mamuller	1.927.010	2.169.793
Yoldaki mallar	1.765.800	4.201.510
Ticari mallar	44.355	53.644
Diğer stoklar	84.241	81.911
	6.304.345	9.468.581
Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(1.003.880)	-
Toplam	5.300.465	9.468.581

(*) 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hampetrol fiyatındaki ani düşüş, stok satış fiyatlarının maliyetlerin altında kalmasına neden olmuş ve 1.003.880 bin TL tutarındaki değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	-	87.855
Dönem içerisindeki artışlar	1.003.880	-
Dönem içerisindeki iptaller	-	(87.855)
31 Mart	1.003.880	-

9. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

		31 Mart 2020		31 Aralık 2019
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	1.083.837	40,00	1.362.777
		1.083.837		1.362.777

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	1.362.777	1.266.334
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali yıl karlarındaki pay	(168.432)	63.072
Dağıttığı temettü	(120.000)	(96.000)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	20.831
Yabancı para çevrim farkları	9.492	5.340
31 Mart	1.083.837	1.259.577

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen varlıklar	4.833.906	5.416.089
Duran varlıklar	3.240.833	3.319.884
Toplam varlıklar	8.074.739	8.735.973
Kısa vadeli yükümlülükler	3.126.860	3.498.612
Uzun vadeli yükümlülükler	2.710.968	2.303.102
Özkaynaklar	2.236.911	2.934.259
Toplam kaynaklar	8.074.739	8.735.973

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Satış gelirleri (net)	8.728.325	9.578.957
Brüt kar	347.176	450.561
Faaliyet karı	71.182	206.582
Net dönem karı	(421.081)	157.680

Rekabet Kurulu'nun 27.08.2018 tarihli kararıyla; bayilerinin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak Grup'un İş Ortaklıklarından Opet hakkında soruşturma açılmış olup, yürütülen soruşturma sonucunda Kurum Opet'e 433.932 bin TL para cezasına hükmetmiştir. Söz konusu idari para cezasına ilişkin gerekli karşılık tutarı ihtiyatlılık gereği 31 Mart 2020 itibarıyla gelir tablosuna yansıtılmış olup cezaya ilişkin olarak her türlü yasal haklar kullanılacaktır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2020
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	7.206.553	-	-	-	-	7.206.553
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.793.487	-	96	-	(21.619)	3.771.964
Binalar	839.908	-	-	-	12.498	852.406
Makine, tesis ve cihazlar	12.936.688	100	6.628	-	(6.152)	12.937.264
Taşıt araçları	1.993.137	-	103.255	-	(20.877)	2.075.515
Döşeme ve demirbaşlar	135.217	63	1.395	-	(19)	136.656
Yapılmakta olan yatırımlar	651.346	-	234.361	-	2	885.709
Özel maliyetler	4.131	296	-	-	-	4.427
Diğer maddi duran varlıklar	2.794	-	-	-	(2)	2.792
	27.563.261	459	345.735	-	(36.169)	27.873.286
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.612.017)	-	(38.425)	-	21.617	(1.628.825)
Binalar	(227.940)	-	(4.465)	-	(12.517)	(244.922)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.025.154)	(87)	(103.537)	-	6.188	(5.122.590)
Taşıt araçları	(281.918)	-	(21.100)	-	20.814	(282.204)
Döşeme ve demirbaşlar	(78.701)	-	(4.521)	-	22	(83.200)
Özel maliyetler	(818)	-	(275)	-	(1)	(1.094)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.998)	-	(72)	-	1	(2.069)
	(7.228.546)	(87)	(172.395)	-	36.124	(7.364.904)
Net defter değeri	20.334.715					20.508.382

	1 Ocak 2019	Yeniden Değerleme Artışları	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2019
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	62.161	6.891.830	-	4.621	-	6.958.612
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.721.772	-	-	4.323	-	3.726.095
Binalar	789.073	-	-	469	-	789.542
Makine, tesis ve cihazlar	12.657.231	-	5	(84.791)	(49)	12.572.396
Taşıt araçları	1.249.363	-	-	-	-	1.249.363
Döşeme ve demirbaşlar	128.559	-	42	(19.986)	(2.070)	106.545
Yapılmakta olan yatırımlar	339.919	-	138.610	95.801	-	574.330
Özel maliyetler	1.070	-	-	4.184	-	5.254
Diğer maddi duran varlıklar	4.057	-	27.899	-	-	31.956
	18.953.205	6.891.830	166.556	4.621	(2.119)	26.014.093
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.456.256)	-	(38.498)	(2.185)	-	(1.496.939)
Binalar	(210.688)	-	(4.282)	(8)	-	(214.978)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.611.075)	-	(99.593)	(12.999)	49	(4.723.618)
Taşıt araçları	(252.335)	-	(11.511)	-	-	(263.846)
Döşeme ve demirbaşlar	(81.852)	-	(3.639)	15.192	1.936	(68.363)
Özel maliyetler	(44)	-	(54)	-	-	(98)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.788)	-	(135)	-	-	(1.923)
	(6.614.038)	-	(157.712)	-	1.985	(6.769.765)
Net defter değeri	12.339.167					19.244.328

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 172.395 bin TL’lik (31 Mart 2019 – 157.712 bin TL) amortisman giderinin 128.601 bin TL’lik (31 Mart 2019 – 150.635 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 21.282 bin TL’lik (31 Mart 2019 – 1 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 19.733 bin TL’lik (31 Mart 2019 – 7.076 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 2.779 bin TL’lik (31 Mart 2019 – Bulunmamaktadır) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 8.715 bin TL’lik (31 Mart 2019 – 7.667 bin TL) amortisman giderinin 6.938 bin TL’lik (31 Mart 2019 - 7.667 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 615 bin TL’lik (31 Mart 2019 – Bulunmamaktadır) kısmı satılan malın maliyetinde, 1.162 bin TL’lik (31 Mart 2019 – Bulunmamaktadır) kısmı pazarlama giderlerinde yer almaktadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Mart 2019 - Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2020
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	99.713	1.047	-	-	100.760
Geliştirme giderleri	92.498	1	-	-	92.499
	192.211	1.048	-	-	193.259
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(67.510)	(3.129)	-	-	(70.639)
Geliştirme giderleri	(72.957)	(1.926)	-	-	(74.883)
	(140.467)	(5.055)	-	-	(145.522)
Net defter değeri	51.744				47.737

	1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2019
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	91.242	796	-	-	92.038
Geliştirme giderleri	85.407	-	-	-	85.407
	176.649	796	-	-	177.445
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(54.295)	(3.201)	-	-	(57.496)
Geliştirme giderleri	(64.169)	(2.468)	-	-	(66.637)
	(118.464)	(5.669)	-	-	(124.133)
Net defter değeri	58.185				53.312

31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 5.055 bin TL'lik (31 Mart 2019 - 5.669 bin TL) itfa payı giderinin tamamı genel yönetim giderlerinde yer almaktadır.

12. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	59.260	117.991
Verilen sipariş avansları	37.240	118.771
Toplam	96.500	236.762

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	151.533	142.369
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 27)	18.179	54.725
Peşin ödenen diğer giderler	2.355	1.785
Toplam	172.067	198.879

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	583.421	1.265.764
İade alınacak KDV	410.739	729.357
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	137.964	75.472
Yedek parça ve malzeme stokları	93.529	93.795
Gelir tahakkukları	26.675	19.747
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	21.669	101.440
Devreden KDV	17.137	40.692
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	90.007
Diğer çeşitli dönen varlıklar	12.366	7.814
Toplam	1.303.500	2.424.088

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri gelir tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemleri gelir tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gelir tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Ocak 2020 tarihinde tahsil edilmiştir.

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yedek parça ve malzeme stokları	1.560.612	1.569.443
Diğer	4.241	8.100
Toplam	1.564.853	1.577.543

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gelir payı	1.935.037	1.866.833
Ödenecek ÖTV	1.621.715	1.175.211
Tecil edilen KDV	583.421	1.265.764
Tecil edilen ÖTV	137.964	75.472
Ödenecek KDV	46.558	12.669
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	27.767	74.146
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	-	200.167
Diğer	26.515	33.693
Toplam	4.378.977	4.703.955

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemleri gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gider tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Ocak 2020 tarihinde ödenmiştir.

Tecil edilen ÖTV ve KDV, ihrac 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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 devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmesi kararını almıştır.

Bu kararlara istinaden 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan 1.935.037 bin TL (31 Aralık 2019 - 1.866.833 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke devlet iç borçlanma faiz oranları ile vadeli mevduat ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 1.928.336 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2019 - 1.861.248 bin TL) (Not 4).

14. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personel prim tahakkukları	36.213	7.400
Kıdeme teşvik primi karşılığı	8.307	8.377
Toplam	44.520	15.777

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	222.681	232.075
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	78.888	71.754
Kıdeme teşvik primi karşılığı	13.920	12.223
Toplam	315.489	316.052

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 saat ücretli çalışanlardan 5 yıllık kıdeme ulaşanlara 45 günlük, 10 yıllık kıdeme ulaşanlara 55 günlük, 15 yıllık kıdeme ulaşanlara 70 günlük, 20 yıllık kıdeme ulaşanlara 80 günlük, 25 yıllık kıdeme ulaşanlara 90 günlük ve 30 yıllık kıdeme ulaşanlara 100 günlük, 35 yıllık kıdeme ulaşanlara 105 günlük ve 40 yıllık kıdeme ulaşanlara 110 günlük çıplak ücretleri tutarında her kıdem kademesi için bir defaya mahsus olmak üzere kıdemlerini doldurdukları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar (Devamı)

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	20.600	14.601
Dönem içerisindeki artışlar	4.250	10.740
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.623)	(10.130)
31 Mart	22.227	15.211

Kıdem tazminatı karşılığı:

İş Kanunu'na göre, Grup, bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, kadınlarda 20 erkeklerde 25 hizmet 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.

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

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İskonto oranı (%)	%4,67	%4,67
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	%99,36	%99,36

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 ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2019 - 6.730,15 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	232.075	186.525
Faiz giderleri	7.074	7.803
Dönem içerisindeki artışlar	494	4.435
Dönem içerisindeki ödemeler	(16.962)	(24.493)
31 Mart	222.681	174.270

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	71.754	59.787
Dönem içerisindeki artışlar	10.850	8.537
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.716)	(5.739)
31 Mart	78.888	62.585

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Sürastarya karşılığı	46.475	41.924
EPDK katılma payı (*)	46.061	37.054
Dava karşılığı	20.599	21.195
Diğer	20.787	1.202
Toplam	133.922	101.375

(*) 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.

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020	21.195	37.054	41.924	1.202	101.375
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(596)	9.007	4.551	19.585	32.547
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	-	-	-
31 Mart 2020	20.599	46.061	46.475	20.787	133.922
1 Ocak 2019	19.038	33.473	18.108	863	71.482
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	221	41.736	10.119	24.571	76.647
Dönem içerisindeki ödemeler	-	(33.473)	-	-	(33.473)
31 Mart 2019	19.259	41.736	28.227	25.434	114.656

15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	66.805	113.039
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	37.181	34.370
Toplam	103.986	147.409

16. Diğer borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	30.089	27.112
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 27)	-	28.297
Toplam	30.089	55.409

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar

	31 Mart 2020				31 Aralık 2019			
	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	640.643	640.643	-	112.233	584.678	584.678	-	51.176
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	1.322.283	1.103.422	261.438	22.061	1.215.184	1.097.828	119.942	20.707
Vadeli mal alım-satım işlemleri	988.170	988.169	166.392	93.149	102.213	102.212	13.702	-
Vadeli döviz işlemleri	659.497	623.038	66.493	-	-	-	-	-
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	6.515.999	6.489.723	261.274	3.058	9.559.306	9.679.259	163.578	695
Vadeli mal alım-satım işlemleri	-	-	-	-	404.147	404.147	6.770	6.669
Kısa vadeli türev araçlar			755.597	230.501			303.992	79.247
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	2.566.812	2.566.812	-	26.993	2.429.277	2.429.277	-	24.187
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	286.397	138.268	104.626	4.864	820.186	654.292	98.741	7.763
Uzun vadeli türev araçlar			104.626	31.857			98.741	31.950
Toplam türev araçlar			860.223	262.358			402.733	111.197

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, 2020 yılında sona erecek olan toplam 1.101.212 bin ABD doları karşılığında 7.112.761 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, Ocak 2020'de sona eren olan toplam 1.609.257 bin ABD doları karşılığında 9.679.259 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward, kur swap ve VİOP işlemlerden oluşmaktadır.).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 375.326 bin ABD Doları (31 Aralık 2019 - 378.126 bin ABD Doları) cinsinden, 15.500 bin Avro (31 Aralık 2019 - 17.714 bin Avro) cinsinden ve 650.000 bin TL cinsinden tahvillerin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar (Devamı)

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 110.116 bin ABD Doları (31 Aralık 2019 - 141.616 bin ABD Doları) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 452.726 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından, 104.600 bin Avro (31 Aralık 2019 - 156.900 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 652.966 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden, 6.643 bin Avro (31 Aralık 2019 – 8.857 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 24.644 bin TL (31 Aralık 2019 – 32.859 bin TL) tutarlı Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri ile 24.644 bin TL (31 Aralık 2019 – 32.859 bin TL) tutarlı Türk Lirasına endeksli swap işlemlerinin toplam 7.003 bin ABD Doları (31 Aralık 2019 - 9.337 bin ABD Doları) ve dövizde endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden ve 8.857 bin Avro (31 Aralık 2019 - 8.857 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 10.086 bin ABD Doları (31 Aralık 2019 - 10.086 bin ABD Doları) tutarlı ve ABD Dolarına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

Grup 1 Ocak 2020'den itibaren crack marjı hedge işlemlerini varil bazında gerçekleştirmeye başlamıştır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; crack marjı sabitleme işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2020 yılı 2. çeyrek dönemi için toplam 4.758 bin varil, 2020 yılı 3. çeyrek dönemi için toplam 2.520 bin varil, 2020 yılı 4. çeyrek dönemi için toplam 2.100 bin varil rafineri crack marjı sabitleme işlemi yapılmıştır. Yapılan rafineri crack marjını sabitleme işlemlerinin ağırlıklı ortalama sabit marjı 8,33 ABD Doları/varildir

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2020 yılı 1. çeyrek dönemi için toplam 374 bin varil benzin, 265 bin varil jet yakıtı, 749 bin varil dizel ve 172 bin varil fuel oil işlemi yapılmıştır. Yapılan ürün crack marjını sabitleme işlemlerinin ağırlıklı ortalama sabit marjları benzin için 6,33 ABD Doları/varil, jet yakıtı için 15,04 ABD Doları/varil, dizel için 17,87 ABD Doları/varil, fuel oil için -14,76 ABD Doları/varildir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:	Orijinal bakiye:	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		1.155.620		1.118.403
- TL Teminat mektupları	739.653	739.653	719.088	719.088
- ABD Doları Teminat mektupları	32.980	214.900	32.249	191.566
- Avro Teminat mektupları	27.073	195.332	30.088	200.104
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	5.735	-	7.645
Teminat senetleri		679		679
- TL Teminat senetleri	679	679	679	679
Alınan garanti mektupları		376.522		347.675
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.000	325.800	50.000	297.010
- Avro Garanti mektupları	100	722	100	665
Teminat akreditifleri		509.297		500.212
- ABD Doları Teminat akreditifleri	78.161	509.297	84.208	500.212
Doğrudan borçlandırma limitleri		406.272		506.841
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	406.272	406.272	506.841	506.841
Toplam alınan teminatlar		2.448.390		2.473.810
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		4.387.130		2.496.440
- ABD Doları Teminat akreditifleri	671.092	4.372.838	416.672	2.475.117
- Avro Teminat akreditifleri	1.498	10.808	2.749	18.283
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	3.484	-	3.040
Teminat mektupları		1.456.747		1.394.723
- TL Teminat mektupları	1.325.123	1.325.123	1.274.730	1.274.730
- ABD Doları Teminat mektupları	20.200	131.624	20.200	119.993
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		680.576		773.804
- TL Teminat mektupları	637.286	637.286	733.900	733.900
- Avro Teminat mektupları	6.000	43.290	6.000	39.904
Bankalara verilen kefaletler		874.193		980.238
- ABD Doları Kefaletler	113.059	736.692	139.315	827.559
- Avro Kefaletler	19.058	137.501	22.957	152.679
ABD Doları Diğer taahhütler	159.334	1.038.221	-	-
Toplam verilen teminatlar		8.436.867		5.645.205

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 804.288 bin TL (31 Aralık 2019 - 857.850 bin TL) tutarındaki krediler ve 69.905 bin TL (31 Aralık 2019 - 122.388 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	7.562.674	4.664.967
- TL	1.962.409	2.008.630
- ABD Doları	5.542.683	2.595.110
- Avro	54.098	58.187
- Diğer	3.484	3.040
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	874.193	980.238
- ABD Doları	736.692	827.559
- Avro	137.501	152.679
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	8.436.867	5.645.205

19. Özkaynaklar

Şirket'in 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2019	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 sermaye tavanı 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 2019 - 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 25.041.919.999 adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. Özkaynaklar (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahis geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 503.343 bin TL'dir (31 Aralık 2019 - 503.343 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

1 Nisan 2020 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında, VUK kayıtlarına göre hazırlanan mali tablolara göre; 2019 yılı faaliyetlerinin 1.139.413 bin TL cari yıl zararı ile sonuçlanması nedeniyle kâr payı dağıtılmaması ve oluşan 525.837 bin TL ana ortaklığa ait net dönem kârının ise ilgili finansal tablolarda geçmiş yıl kârlarına aktarılmasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren yıl içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2018 yılı net dağıtılabilir dönem karının birinci ve ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin tamamı ve ikinci tertip yedek akçelerden toplam 3.793.851 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, %1.515,0 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 15,15 TL brüt, 15,15 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %1.515,0 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 15,15 TL brüt, 12,8775 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Yurtiçi satışlar	13.015.335	15.493.773
Yurtdışı satışlar	4.135.323	5.431.100
Brüt satışlar	17.150.658	20.924.873
Eksi: Satış iskontoları	(164.749)	(196.510)
Eksi: Satıştan iadeler	(46.372)	(20.475)
Net satış gelirleri	16.939.537	20.707.888
Satışların maliyeti	(17.848.663)	(19.716.595)
Brüt kar	(909.126)	991.293

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Hammadde, mamul ve sarf malzemeleri maliyeti	16.534.327	18.418.136
Enerji giderleri	628.427	612.505
Personel giderleri	241.393	226.372
Amortisman ve itfa payları (Not 10)	129.216	150.635
Diğer üretim giderleri	315.300	308.947
Satışların maliyeti	17.848.663	19.716.595

21. Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Personel giderleri	138.339	122.963
Sigorta giderleri	41.054	30.788
Vergi, resim ve harç giderleri	33.542	34.141
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10-11)	31.726	20.412
Dışarıdan alınan hizmetler	22.892	19.272
Ofis giderleri	14.665	15.382
Bağış ve yardımlar	10.570	5.191
Aidat giderleri	9.984	10.488
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	8.961	4.347
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.862	1.134
Diğer	14.642	16.255
Toplam genel yönetim giderleri	328.237	280.373

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

21. Genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri (Devamı)

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Personel giderleri	39.246	41.517
Amortisman giderleri (Not 10)	22.444	1
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	21.467	9.081
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	8.551	6.135
Enerji giderleri	6.886	6.444
Reklam giderleri	5.640	6.857
Diğer	15.053	15.738
Toplam pazarlama giderleri	119.287	85.773

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Personel giderleri	5.308	4.763
Amortisman giderleri (Not 10)	2.779	-
Lisans giderleri	1.078	896
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	297	227
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	49	119
Diğer	584	814
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	10.095	6.819

Amortisman giderleri, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla masraf yerlerine uygun olarak dağıtılmıştır.

22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	39.548	155.774
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	16.694	1.238
Kira gelirleri	1.366	892
Konusu kalmayan karşılıklar	75	12
Diğer	77.344	17.827
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	135.027	175.743

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(189.969)	(492.850)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(273.990)	(52.736)
Diğer	(20.461)	(20.353)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(484.420)	(565.939)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	(45)	(140)
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	(45)	(140)

24. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Finansman gelirleri:		
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	495.705	469.074
Mevduat faiz gelirleri	137.075	71.987
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	101.164	163.781
Toplam finansman gelirleri	733.944	704.842
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(1.227.704)	(757.990)
Faiz giderleri	(340.376)	(502.201)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(74.270)	(40.813)
Diğer	(4.782)	(5.031)
Toplam finansman giderleri	(1.647.132)	(1.306.035)

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	2.364	9.479
Peşin ödenen vergiler	(2.211)	(7.074)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	153	2.405

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 2020 yılı için %22’dir (2019: %22). 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/varlığı	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	636.008	365.686	(139.922)	(80.451)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	7.139.764	7.139.764	(713.976)	(713.976)
Peşin ödenmiş giderler	30.485	34.727	(6.707)	(7.640)
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	-	20.292	-	(4.464)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü			(860.605)	(806.531)
Yatırım teşvik geliri	11.714.563	11.714.563	3.957.291	3.957.291
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	1.321.046	1.313.409	290.631	288.950
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	236.982	243.951	52.136	53.669
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	66.565	61.369	14.644	13.501
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (*)	2.739.588	1.128.491	602.709	248.268
Dava karşılıkları	26.592	21.195	5.850	4.663
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.003.880	-	220.854	-
Stoklar	44.585	17.339	9.809	3.815
Ertelenmiş finansal gelirler, (net)	7.118	-	1.566	-
Diğer	208.527	17.629	45.874	3.877
Ertelenmiş vergi varlığı			5.201.364	4.574.034
Ertelenmiş vergi varlığı - net			4.340.759	3.767.503

(*) Grup'un 2019 ve 2020 yılında gerçekleşen 2.739.588 bin TL tutarındaki mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 602.709 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır. (31 Aralık 2019: 248.268 bin TL)

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. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 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. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında, devlet katkısına ilaveten KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2020	2019
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	3.767.503	3.566.132
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	551.078	(48.744)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	22.178	30.149
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	-	(758.101)
31 Mart	4.340.759	2.789.436

26. Pay başına kazanç (zarar)

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Ana ortaklığa ait dönem karı	(2.265.010)	(375.158)
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	(9,04)	(1,50)

27. İlişkili taraf açıklamaları

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

- (1) İş ortaklıkları
- (2) Koç Topluluğu şirketleri
- (3) Ortak, nihai ortak

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	4.191.976	2.031.019
Toplam	4.191.976	2.031.019

b) Ticari alacaklar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	871.347	835.956
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	162.901	67.283
Aygaz A.Ş. (2)	118.136	85.399
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	2.685	6.104
Diğer (2)	118	1.095
Toplam	1.155.187	995.837

Tüpraş, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu ilişkili taraflardan ticari alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 - 373.000 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

c) Ticari borçlar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	84.995	113.585
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	53.458	5.645
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	8.038	9.635
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	7.309	9.337
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	7.078	17.634
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	3.070	14.183
Aygaz A.Ş. (2)	335	4.995
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	211	2.131
Ark İnşaat A.Ş. (2)	181	15.140
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	19	5.429
Diğer (2)	2.606	5.130
Toplam	177.280	226.072

d) Diğer borçlar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Koç Holding A.Ş. (3)	-	28.297
Toplam	-	28.297

e) Verilen maddi duran varlık avansları:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ark İnşaat A.Ş. (2)	18.179	17.909
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	-	36.751
Diğer (2)	-	65
Toplam	18.179	54.725

f) Banka kredileri:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	637.196	111.131
Toplam	637.196	111.131

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Koç Ailesi (3)	53.705	55.806
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	23.170	22.658
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	237	299
Toplam	77.112	78.763

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.699.199	2.891.890
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	498.147	2.377.777
Aygaz A.Ş. (2)	168.001	176.250
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	10.265	11.230
Diğer (2)	3.187	1.205
Toplam	3.378.799	5.458.352

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	230.641	187.757
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	35.395	29.410
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	21.763	20.591
Aygaz A.Ş. (2)	19.878	44.611
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	8.123	5.015
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	7.580	7.855
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	4.261	4.747
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	2.570	835
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	2.532	11.474
Opet International Limited (1)	-	20.373
Diğer (2)	10.412	13.215
Toplam	343.155	345.884

(*) 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 ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, 31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlerdeki prim tutarlarını içermektedir.

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	103.595	-
Ark İnşaat A.Ş. (2)	23.608	6.698
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	-	1.144
Diğer (2)	2.955	3.354
Toplam	130.158	11.196

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 3.994 bin TL'dir (31 Mart 2019 – 7.061 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (31 Mart 2019 – 3.300 bin TL'lik kısmı işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısmı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır).

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	8.567	5.862
Yapı Kredi Bank Nederland N.V.(2)	413	178
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	228	1.819
Toplam	9.208	7.859

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	26.420	27.637
Toplam	26.420	27.637

n) Yapılan bağışlar:

31 Mart 2020 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam bağış tutarı 14.082 bin TL'dir (31 Mart 2019 – 17 bin TL).

28. 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.

Kredi Riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Kredi Riski (Devamı):

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.155.187	3.267.330	-	64.655	10.995.278	860.223	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	448.775	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.155.187	3.115.975	-	64.655	10.995.278	860.223	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	151.355	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.168	-	1.526	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.168)	-	(1.526)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	995.837	3.792.069	-	45.617	10.652.009	402.733	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	568.028	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	995.837	3.674.402	-	45.617	10.652.009	402.733	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	117.667	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.243	-	1.526	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.243)	-	(1.526)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Mart 2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	88.627	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	11.895	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	47.912	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.921	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	59.438	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	31.732	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	23.991	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.506	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını göz önünde bulundurmıştır. Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış 115.799 bin TL (31 Aralık 2019 - 114.531 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Grup 1	3.273	241
Grup 2	1.255.042	1.987.149
Grup 3	2.737.785	2.453.724
Grup 4	275.062	229.125
Toplam	4.271.162	4.670.239

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)

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

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

Ham petrol fiyatlarındaki değişkenlik net kar ve nakit akımları üzerinde istenmeyen ve beklenmeyen dalgalanmalar yaratabileceğinden bu riski bertaraf etmek amacıyla Şirket tarafından riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde çeşitli türev enstrümanları kullanılarak kısa ve uzun vadeli hedge işlemleri yapılmaktadır (Not 17).

Ürün Kar Marjı Riski

Tüpraş, ham petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yanı sıra, ürün fiyatlarındaki değişim sonucu ürün kar marjlarında oluşan dalgalanmaların etkilerine maruz kalmaktadır. Ürün kar marjlarındaki söz konusu dalgalanmaların etkilerini ortadan kaldırmak için; geçmiş dönemlerde gerçekleşen ürün fiyat seviyeleri, piyasa beklentileri ve öngörülen satış hacimleri dikkate alınarak riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde, ürün kar marjları çeşitli türev enstrümanlar kullanılarak hedge edilmektedir (Not 17).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden yaptığı operasyonları nedeniyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, bilançoda yer alan döviz cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerin analizi ile Grup'un kur riskini bertaraf etmek üzere yaptığı hazine işlemleri, doğal hedge uygulamaları ve benzeri unsurların içerisinde yer aldığı kapsamlı bir risk takip sistemi ile yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	4.997.242	766.919	1.540.805	259.386
Parasal yükümlülükler	(22.323.385)	(3.425.934)	(27.315.520)	(4.598.418)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(17.326.143)	(2.659.015)	(25.774.715)	(4.339.032)
Parasal olmayan varlıklar	55.842	8.570	188.515	31.735
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	8.648.178	1.327.222	11.446.439	1.926.945
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(8.622.123)	(1.323.223)	(14.139.761)	(2.380.351)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	4.905.039	752.768	4.828.054	812.776
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(3.717.084)	(570.455)	(9.311.707)	(1.567.575)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	5.381.142	825.835	9.129.592	1.536.917
Bilanço dışı stok alım taahhütleri (-) (****)	(1.038.221)	(159.334)	-	-
Nakit akış riskinden korunma, bilanço dışı taahhütler ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	625.837	96.046	(182.115)	(30.658)

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

(**) Grup, 752.768 bin ABD Doları karşılığı 4.905.039 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2019 - 812.776 bin ABD Doları karşılığı 4.828.054 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 2.817.302 bin TL (31 Aralık 2019 - 2.567.257 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 227.363 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2020 yılı içerisinde oluşan 477.409 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) 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 2020 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 5.381.142 bin TL (31 Aralık 2019 - 9.129.592 bin TL)'dir.

(****) Gerçekleşen türev işlemleri ile kur riski korunma altına alınmış olan bilanço dışı stok alım taahhütlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
31 Mart 2020						31 Aralık 2019				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Ticari alacaklar	365.536	55.486	537	0	108	274.884	46.183	65	2	103
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.625.626	701.005	7.479	486	-	1.256.253	205.064	4.950	671	-
Diğer	55.842	8.290	81	154	2	188.515	31.471	59	152	1
Dönen varlıklar	5.047.004	764.781	8.097	640	110	1.719.652	282.718	5.073	824	104
Parasal finansal varlıklar	3.679	-	510	-	-	7.479	-	1.125	-	-
Diğer	2.401	-	-	298	-	2.189	-	-	282	-
Duran varlıklar	6.080	-	510	298	-	9.668	-	1.125	282	-
Toplam varlıklar	5.053.084	764.781	8.607	938	110	1.729.320	282.718	6.197	1.106	104
Ticari borçlar	6.328.791	962.757	6.883	5	5.771	12.590.524	2.103.634	12.966	13	8.185
Finansal yükümlülükler	3.546.760	417.348	114.352	282	-	4.384.159	608.682	115.222	279	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	180.164	26.385	71	958	-	297.645	48.523	85	1.137	-
Kısa vadeli yükümlülükler	10.055.715	1.406.490	121.306	1.245	5.771	17.272.328	2.760.839	128.273	1.429	8.185
Finansal yükümlülükler	12.235.813	1.861.377	13.911	832	-	10.019.505	1.608.806	68.542	904	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	31.857	4.865	22	-	-	23.687	3.949	34	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	12.267.670	1.866.242	13.933	832	-	10.043.192	1.612.755	68.576	904	-
Toplam yükümlülükler	22.323.385	3.272.732	135.239	2.077	5.771	27.315.520	4.373.594	196.850	2.334	8.185
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	8.648.178	1.194.238	120.100	-	-	11.446.439	1.731.449	174.614	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	11.740.831	1.668.863	120.100	-	-	11.561.817	1.750.872	174.614	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(3.092.653)	(474.624)	-	-	-	(115.378)	(19.423)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(8.622.123)	(1.313.712)	(6.533)	(1.139)	(5.661)	(14.139.761)	(2.359.427)	(16.039)	(1.228)	(8.081)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	4.905.039	752.768	-	-	-	4.828.054	812.776	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(3.717.084)	(560.944)	(6.533)	(1.139)	(5.661)	(9.311.707)	(1.546.651)	(16.039)	(1.228)	(8.081)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(17.328.544)	(2.516.241)	(126.714)	(1.591)	(5.663)	(25.776.904)	(4.122.347)	(190.711)	(1.661)	(8.082)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	597.355	88.088	3.239	-	-	353.096	55.083	3.893	-	-

Grup'un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 625.837 bin TL net yabancı para fazlası (31 Aralık 2019 - 182.115 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır (sayfa 41).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2020				
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	(1.639.582)	1.639.582	(405.936)	405.936
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.124.725	(1.124.725)	-	-
ABD Doları Net Etki	(514.857)	514.857	(405.936)	405.936
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(91.424)	91.424	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	86.652	(86.652)	-	-
Avro Net Etki	(4.772)	4.772	-	-
TOPLAM	(519.629)	519.629	(405.936)	405.936
31 Aralık 2019				
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	(2.448.756)	2.448.756	(461.711)	461.711
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.496.218	(1.496.218)	-	-
ABD Doları Net Etki	(952.538)	952.538	(461.711)	461.711
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(126.834)	126.834	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	116.129	(116.129)	-	-
Avro Net Etki	(10.705)	10.705	-	-
TOPLAM	(963.243)	963.243	(461.711)	461.711

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.

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	4.135.323	5.431.011
Toplam	4.135.323	5.431.011
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	12.624.144	17.297.489
Toplam	12.624.144	17.297.489

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal borçlar (Not 5)	23.178.077	19.075.794
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(9.066.942)	(8.790.761)
Net finansal borç	14.111.135	10.285.033
Özkaynaklar	10.791.171	13.136.540
Yatırılan sermaye	24.902.306	23.421.573
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%56,67	%43,91

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Uzun vadeli değişken faizli banka kredilerinin faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için bu kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Mart 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	860.223	-
Finansal yatırımlar	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	262.358	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2019 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	402.733	.-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	111.197	-

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un (Koronavirüs) Grup faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Grup'un bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızla alınmaktadır. Koronavirüs kaynaklı olarak gerek Grup'un faaliyet gösterdiği sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlama paralelinde akaryakıt ürünlerinin talebinde düşüşler gözlemlenmektedir. Bu kapsamda Tüpraş'ın İzmir Rafinerisi'ndeki tesislerinde, üretim faaliyetlerine geçici olarak ara verilmiştir. Bunun yanı sıra Grup 2020 yılına ait öngörülerini revize ederek tüm paydaşları ile paylaşmıştır. Koronavirüs etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bu kapsamda, salgının ekonomik etkilerinin raporlama tarihi itibarıyla belirsiz olması nedeniyle, Grup'un operasyonları dolayısıyla finansal tabloları üzerindeki etkileri makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

.....