

**TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.**

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE  
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. Genel Kurulu'na

### A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1. Görüş

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

| Kilit denetim konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Denetimde konunun nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilen arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değeri</b></p> <p>Dipnot 2.3.'de detayları açıklandığı üzere, Grup, maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan arsa ve arazileri 31 Mart 2019 tarihinden itibaren yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirmeye başlamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değer toplamı 8.341.191 bin TL olup, ertelenmiş vergi etkisi sonrası 7.447.028 bin TL tutarındaki yeniden değerlendirme artışı özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.</p> <p>Söz konusu maddi duran varlık grubu içerisinde yer alan arsa ve arazilerin, Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Dipnot 2.3.'de de anlatıldığı üzere, "yeniden değerlendirme" modeli olup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu ('SPK') tarafından akredite edilmiş bir bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında finansal durum tablosunda taşınan gerçeğe uygun değer olarak esas alınmaktadır. Arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerleri, kullanılan değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir arsa ve arazinin kendine has özellikleri, fiziki durumu ve coğrafi konumu gibi faktörlerden doğrudan etkilenebilmektedir.</p> <p>Arsa ve arazilerin konsolide finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi ve gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma (pazar), maliyet ve gelir yaklaşımları gibi yöntemlerin kullanılması ve bu yöntemlerin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek varsayımlara dayalı girdiler içermesi sebepleriyle arsa ve arazilerin yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> | <p>Arsa ve arazilerin yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi ile ilgili uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıda özetlenmiştir:</p> <p>Grup'un atamış olduğu değerlendirme çalışmasını yapan bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşunun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı BDS 500 uyarınca değerlendirilmiştir.</p> <p>Arsa ve arazilerin tamamının değerlemeye tabi tutulup tutulmadığı, muhasebe kayıtlarıyla değerlendirme raporları karşılaştırılarak kontrol edilmiştir.</p> <p>Arsa ve arazilerin tapu kayıtları ve sahiplik oranları örneklem yöntemiyle test edilmiştir.</p> <p>Ayrıca, SPK gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansına sahip bir bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşu tarafımızca denetime destek amaçlı 'Denetçi Uzmanı' olarak atanmıştır.</p> <p>Denetçi uzmanı desteğiyle yapılan örneklemeler üzerinden aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Raporlarda yer alan arsa ve arazilere ilişkin lokasyon, malik ve metrekafe bilgilerinin tapu kayıtları ile karşılaştırılması,</li> <li>Taşınmazların niteliğinin değerlendirilmesi,</li> <li>Değerlemede kullanılan emsal karşılaştırma yönteminin ilgili arsa ve araziler için uygunluğunun değerlendirilmesi,</li> <li>Emsal karşılaştırma yönteminde değerleri hesaplamaya konu edilen arsa ve arazilerin Grup'un arsa ve arazileriyle benzer niteliklerde olup olmadığının değerlendirilmesi,</li> <li>Temel çerçevelere uygun olarak raporların hazırlanıp hazırlanmadığının kontrol edilmesi</li> </ul> <p>Değerleme raporlarında gerçeğe uygun değerleri, dipnotlar ile karşılaştırılmış, dipnotlarda ve konsolide finansal tablolarda yer alan tutarların değerlendirme raporları ile tutarlı olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS'ler açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Çalışmalarımızın neticesinde, yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilen arsa ve arazilerin yeniden değerlemesine ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p> |

| Kilit denetim konuları                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Denetimde konunun nasıl ele alındığı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Makine, tesis ve cihazların değer düşüklüğü testleri</b></p> <p>Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilen 7.838.672 bin TL tutarında makine, tesis ve cihazlar bulunmaktadır ve toplam varlıklarının %13'ünü oluşturmaktadır.</p> <p>Grup'un makine, tesis ve cihazlarına ilişkin muhasebe politika ve detayları konsolide finansal tablolarında Dipnot 2.3 ve Dipnot 11'de açıklanmıştır.</p> <p>2020 yılı içerisinde ortaya çıkan ve etkisi konsolide finansal tablolarda Dipnot 2.1.5'de de açıklanan Covid-19 pandemisinden kaynaklı olarak talebin önemli seviyede azalması ve ayrıca ham petrol ve ürün fiyatlarındaki önemli dalgalanmalar Grup'un konsolide finansal tablolarında yer alan hasılat ve brüt kar tutarında azalışa neden olmuş ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yılda 619.027 bin TL tutarında esas faaliyet zararı oluşmuştur. Bu durum nedeniyle Grup Yönetimi, makine, tesis ve cihazlarının üzerinde oluşabilecek değer düşüklüğüne ilişkin makine, tesis ve cihazlarını TMS 16 Maddi Duran Varlıklar uyarınca değer düşüklüğü testlerine tabi tutmuştur.</p> <p>Yapılan makine, tesis ve cihazların değer düşüklüğü çalışmalarında yer alan girdilerde önemli yönetim tahmin ve varsayımlarının kullanılması; kullanılan tahmin ve varsayımların ileride gerçekleşebilecek sektörel, ekonomik ve pandeminin seyrine ilişkin gelişmelerden etkilenebilecek olması; ve makine, tesis ve cihazlarının değer düşüklüklerinin, Grup'un konsolide finansal tablolarını önemli derecede etkileyebilecek olması sebepleriyle makine, tesis ve cihazların değer düşüklüğü testleri kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, söz konusu makine, tesis ve cihazların değer düşüklüğü testine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak geleceğe yönelik planların ve açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi,</li> <li>- İlgili nakit yaratan birim için hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, Covid-19 pandemisinin etkilerini de dikkate alarak, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılması ve makul olup olmadığının değerlendirilmesi</li> <li>- Değerleme uzmanlarımızı da dahil ederek, kullanım değeri hesaplamalarında kullanılan uzun vadeli büyüme oranları, nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları gibi önemli varsayımların piyasa verileriyle karşılaştırılarak uygunluğunun değerlendirilmesi,</li> <li>- İndirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin kurgusu ve matematiksel doğruluğunun kontrol edilmesi</li> <li>- Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti, uzun vadeli büyüme oranı, risk primi gibi kullanılan varsayımların ve tahminlerin piyasa verileri ile karşılaştırılarak makul olup olmadığının değerlendirilmesi,</li> <li>- Hesaplama da kullanılan ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının (iskonto oranı) piyasa şartlarına duyarlılığına ilişkin yönetim analizlerinin kontrol edilmesi,</li> <li>- Değer düşüklüğü testleri ve sonuçlarına ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların incelenmesi ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğinin TFRS'ler açısından değerlendirilmesi.</li> </ul> <p>Makine, tesis ve cihazların değer düşüklüğü testlerine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p> |

#### **4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

#### **5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



## **B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler**

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

PwC Bağımsız Denetim ve  
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Ediz Günsel, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Şubat 2021

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

| İÇİNDEKİLER                                                                                     | SAYFA  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....                                                          | 1      |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....                                  | 2      |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....                                                     | 3      |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....                                                              | 4      |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....                                         | 5 – 62 |
| NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....                                             | 5-6    |
| NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....                               | 7-23   |
| NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....                                                                 | 23     |
| NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....                                                            | 23-24  |
| NOT 5 BORÇLANMALAR .....                                                                        | 24-28  |
| NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR .....                                                         | 28-29  |
| NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR .....                                                          | 29     |
| NOT 8 STOKLAR .....                                                                             | 29-30  |
| NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR .....                                           | 30-32  |
| NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                              | 32-33  |
| NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....                                                      | 34     |
| NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER .....                                                             | 34-35  |
| NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                                    | 35-36  |
| NOT 14 KARŞILIKLAR.....                                                                         | 37-39  |
| NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....                                    | 39     |
| NOT 16 DİĞER BORÇLAR.....                                                                       | 39     |
| NOT 17 TÜREV ARAÇLAR.....                                                                       | 40-41  |
| NOT 18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                         | 42-43  |
| NOT 19 ÖZKAYNAKLAR .....                                                                        | 43-44  |
| NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....                                                     | 45     |
| NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA<br>VE GELİŞTİRME GİDERLERİ ..... | 46     |
| NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....                                       | 47     |
| NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER) .....                                       | 47     |
| NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ) .....                                                    | 47-48  |
| NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ .....                                                     | 48-49  |
| NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR) .....                                                          | 50     |
| NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....                                                         | 50-53  |
| NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....                       | 53-62  |
| NOT 29 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....                                                         | 62     |
| NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                                                 | 62     |

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| Varlıklar                                                                                                           | Notlar | Bağımsız denetimden geçmiş | Bağımsız denetimden geçmiş |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                                                                     |        | 31 Aralık 2020             | 31 Aralık 2019             |
| <b>Dönen varlıklar</b>                                                                                              |        | <b>30.663.146</b>          | <b>27.918.955</b>          |
| Nakit ve nakit benzerleri                                                                                           | 4      | 19.825.292                 | 10.652.009                 |
| Ticari alacaklar                                                                                                    | 6      | 1.735.549                  | 4.787.906                  |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar                                                                               | 6, 27  | 324.555                    | 995.837                    |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar                                                                       |        | 1.410.994                  | 3.792.069                  |
| Diğer alacaklar                                                                                                     | 7      | 18.690                     | 45.617                     |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar                                                                        |        | 18.690                     | 45.617                     |
| Türev araçlar                                                                                                       | 17     | 380.129                    | 303.992                    |
| Stoklar                                                                                                             | 8      | 7.700.630                  | 9.468.581                  |
| Peşin ödenmiş giderler                                                                                              | 12     | 233.614                    | 236.762                    |
| Diğer dönen varlıklar                                                                                               | 13     | 769.242                    | 2.424.088                  |
| <b>Duran varlıklar</b>                                                                                              |        | <b>30.505.376</b>          | <b>27.592.603</b>          |
| Finansal yatırımlar                                                                                                 |        | 3.696                      | -                          |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar                                                                      | 9      | 1.326.490                  | 1.362.777                  |
| Maddi duran varlıklar                                                                                               | 10     | 21.875.889                 | 20.334.715                 |
| Kullanım hakkı varlıkları                                                                                           |        | 199.005                    | 200.701                    |
| Maddi olmayan duran varlıklar                                                                                       | 11     | 62.369                     | 51.744                     |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar                                                                                 |        | 62.369                     | 51.744                     |
| Türev araçlar                                                                                                       | 17     | 87.883                     | 98.741                     |
| Peşin ödenmiş giderler                                                                                              | 12     | 134.786                    | 198.879                    |
| Ertelenmiş vergi varlığı                                                                                            | 25     | 5.002.427                  | 3.767.503                  |
| Diğer duran varlıklar                                                                                               | 13     | 1.812.831                  | 1.577.543                  |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                                                                             |        | <b>61.168.522</b>          | <b>55.511.558</b>          |
| <b>Kaynaklar</b>                                                                                                    |        |                            |                            |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                                                    |        | <b>28.340.528</b>          | <b>28.120.266</b>          |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                                            | 5      | 2.097.808                  | 1.798.683                  |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                                                                    | 5      | 6.403.937                  | 3.379.019                  |
| Ticari borçlar                                                                                                      | 6      | 14.137.468                 | 17.816.174                 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar                                                                                   | 6, 27  | 218.486                    | 226.072                    |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                                                           |        | 13.918.982                 | 17.590.102                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                                                    | 15     | 151.927                    | 147.409                    |
| Diğer borçlar                                                                                                       | 16     | 64.113                     | 55.409                     |
| İlişkili taraflara diğer borçlar                                                                                    | 16, 27 | 30.763                     | 28.297                     |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                                                            |        | 33.350                     | 27.112                     |
| Türev araçlar                                                                                                       | 17     | 762.828                    | 79.247                     |
| Ertelenmiş gelirler (Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)                               |        | 129.254                    | 20.813                     |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                                                        | 25     | 2.459                      | 2.405                      |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                                             | 14     | 142.088                    | 117.152                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                                                      |        | 24.572                     | 15.777                     |
| Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                                                       |        | 117.516                    | 101.375                    |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                                                     | 13     | 4.448.646                  | 4.703.955                  |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                                                    |        | <b>21.155.469</b>          | <b>14.254.752</b>          |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                                            | 5      | 20.743.323                 | 13.898.092                 |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                                             | 14     | 356.405                    | 316.052                    |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                                                      |        | 356.405                    | 316.052                    |
| Ertelenmiş gelirler                                                                                                 |        | 9.504                      | 7.820                      |
| Türev araçlar                                                                                                       | 17     | 45.490                     | 31.950                     |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler                                                                                     |        | 747                        | 838                        |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                                                         |        | <b>49.495.997</b>          | <b>42.375.018</b>          |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                                                  |        | <b>11.672.525</b>          | <b>13.136.540</b>          |
| 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)                           |        | 7.487.238                  | 6.437.136                  |
| Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)                                                               |        | 7.439.187                  | 6.418.891                  |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)                                                     |        | 7.447.028                  | 6.425.788                  |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)                                                     |        | (7.841)                    | (6.897)                    |
| Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar |        | 48.051                     | 18.245                     |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)                              |        | (1.923.330)                | (1.850.305)                |
| Yabancı para çevrim farkları                                                                                        |        | (9.822)                    | 3.192                      |
| Riskten korunma kazançları (kayıpları)                                                                              |        | (2.243.649)                | (2.100.116)                |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)                                                                 |        | (2.243.649)                | (2.100.116)                |
| Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar    |        | 330.141                    | 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                                                                                          |        | (2.493.511)                | 525.837                    |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                                                |        | <b>11.446.401</b>          | <b>12.962.835</b>          |
| <b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>                                                                                  |        | <b>226.124</b>             | <b>173.705</b>             |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                                                             |        | <b>61.168.522</b>          | <b>55.511.558</b>          |

31 Aralık 2020 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 11 Şubat 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul’da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

|                                                                                                                                                               |        | Bağımsız denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | Bağımsız denetimden<br>geçmiş<br>1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                               | Notlar |                                                             |                                                             |
| Hasılat                                                                                                                                                       | 20     | 63.243.815                                                  | 89.600.776                                                  |
| Satışların maliyeti                                                                                                                                           | 20     | (61.479.585)                                                | (84.716.489)                                                |
| <b>Brüt kar (zarar)</b>                                                                                                                                       |        | <b>1.764.230</b>                                            | <b>4.884.287</b>                                            |
| Genel yönetim giderleri                                                                                                                                       | 21     | (1.344.225)                                                 | (1.277.213)                                                 |
| Pazarlama giderleri                                                                                                                                           | 21     | (633.052)                                                   | (482.074)                                                   |
| Araştırma ve geliştirme giderleri                                                                                                                             | 21     | (34.972)                                                    | (24.073)                                                    |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                                                                                            | 22     | 616.900                                                     | 838.573                                                     |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler                                                                                                                            | 22     | (987.908)                                                   | (1.709.363)                                                 |
| <b>Esas faaliyet karı (zararı)</b>                                                                                                                            |        | <b>(619.027)</b>                                            | <b>2.230.137</b>                                            |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler                                                                                                                    | 23     | 1.805                                                       | (152)                                                       |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların<br>karlarından (zararlarından) paylar                                                                        | 9      | (29.615)                                                    | 197.393                                                     |
| <b>Finansman geliri (gideri) öncesi<br/>faaliyet karı (zararı)</b>                                                                                            |        | <b>(646.837)</b>                                            | <b>2.427.378</b>                                            |
| Finansman gelirleri                                                                                                                                           | 24     | 3.213.676                                                   | 1.522.758                                                   |
| Finansman giderleri                                                                                                                                           | 24     | (6.362.233)                                                 | (4.261.484)                                                 |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)</b>                                                                                                      |        | <b>(3.795.394)</b>                                          | <b>(311.348)</b>                                            |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri</b>                                                                                                           |        | <b>1.372.469</b>                                            | <b>896.678</b>                                              |
| Dönem vergi (gideri) geliri                                                                                                                                   |        | (13.310)                                                    | (9.471)                                                     |
| Ertelenmiş vergi (gideri) geliri                                                                                                                              | 25     | 1.385.779                                                   | 906.149                                                     |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)</b>                                                                                                             |        | <b>(2.422.925)</b>                                          | <b>585.330</b>                                              |
| <b>Diğer kapsamlı gelirler:</b>                                                                                                                               |        |                                                             |                                                             |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                                                                                                       |        | <b>1.050.095</b>                                            | <b>6.433.511</b>                                            |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)                                                                                            | 10     | 1.134.711                                                   | 7.139.764                                                   |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)                                                                                               |        | (818)                                                       | (15.270)                                                    |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı<br>gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar                                    |        | 29.806                                                      | 19.788                                                      |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış<br>fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)                                           | 9      | (406)                                                       | (1.043)                                                     |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların maddi duran varlık<br>yeniden değerlendirme artışları (azalışları)                                           | 9      | 30.212                                                      | 20.831                                                      |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer<br>kapsamlı gelire ilişkin vergiler                                                                       |        | (113.604)                                                   | (710.771)                                                   |
| Ertelenmiş vergi (gideri) geliri                                                                                                                              |        | (113.604)                                                   | (710.771)                                                   |
| <b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>                                                                                                     |        | <b>(85.579)</b>                                             | <b>(34.279)</b>                                             |
| Yabancı para çevrim farkları                                                                                                                                  |        | (13.014)                                                    | 3.192                                                       |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı<br>gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar                                       |        | 83.522                                                      | (24.738)                                                    |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların satılmaya hazır finansal varlıklarının<br>yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları) | 9      | 43.261                                                      | (34.666)                                                    |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para<br>çevrim farkları kazançları (kayıpları)                                                       | 9      | 40.261                                                      | 9.928                                                       |
| Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)                                                                                           |        | (118.837)                                                   | (18.726)                                                    |
| Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)                                                                                                           |        | (118.837)                                                   | (18.726)                                                    |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer<br>kapsamlı gelire ilişkin vergiler                                                                          |        | (37.250)                                                    | 5.993                                                       |
| Ertelenmiş vergi (gideri) geliri                                                                                                                              |        | (37.250)                                                    | 5.993                                                       |
| <b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>                                                                                                                           |        | <b>964.516</b>                                              | <b>6.399.232</b>                                            |
| <b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>                                                                                                                          |        | <b>(1.458.409)</b>                                          | <b>6.984.562</b>                                            |
| <b>Dönem karının (zararının) dağılımı:</b>                                                                                                                    |        |                                                             |                                                             |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                                                                                                   |        | 70.586                                                      | 59.493                                                      |
| Ana ortaklık payları                                                                                                                                          |        | (2.493.511)                                                 | 525.837                                                     |
| <b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>                                                                                                                       |        |                                                             |                                                             |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                                                                                                   |        | 58.025                                                      | 52.505                                                      |
| Ana ortaklık payları                                                                                                                                          |        | (1.516.434)                                                 | 6.932.057                                                   |
| <b>Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)</b>                                                                                                    |        |                                                             |                                                             |
| Nominal değeri 1 kr. olan<br>pay başına kazanç (zarar) (kr.)                                                                                                  | 26     | (9,96)                                                      | 2,10                                                        |

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

|                                               | Kar veya zararda yeniden sınıflandırmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) |                                 |                                                                              |                                                                                |                                                                                                                                |                                       | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak<br>birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler) |                                                                                                                                    |                                              |                                     |                                        |             |          |                                      |             |  |  |  |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------|----------|--------------------------------------|-------------|--|--|--|
|                                               | Yeniden değerlendirme<br>ve ölçüm                                                          |                                 |                                                                              |                                                                                |                                                                                                                                | Riskten korunma                       |                                                                                           |                                                                                                                                    |                                              |                                     |                                        |             |          |                                      |             |  |  |  |
|                                               | kazançları (kayıpları)                                                                     |                                 |                                                                              |                                                                                |                                                                                                                                | kazançları (kayıpları)                |                                                                                           |                                                                                                                                    |                                              |                                     |                                        |             |          |                                      |             |  |  |  |
|                                               | Ödenmiş<br>sermaye                                                                         | Sermaye<br>düzeltme<br>farkları | Maddi duran<br>varlık<br>yeniden<br>değerleme<br>artışları<br>ı (azalışları) | Tanımlanmış<br>fayda<br>planları<br>yeniden ölçüm<br>kazançları<br>(kayıpları) | Özkaynak yöntemi ile<br>değerlenen<br>yatırımların diğer<br>kapsamlı<br>gelirinden kar/zararda<br>sınıflandırmayacak<br>paylar | Yabancı<br>para<br>çevrim<br>farkları | Nakit akış<br>riskinden korunma<br>kazançları<br>(kayıpları)                              | Özkaynak yöntemi<br>ile değerlendirilen<br>yatırımların diğer<br>kapsamlı<br>gelirinden kar/zararda<br>sınıflandırılacak<br>paylar | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Birikmiş karlar                     |                                        |             |          | Kontrol<br>gücü<br>olmayan<br>paylar | Özkaynaklar |  |  |  |
| Geçmiş<br>yıllar<br>karları veya<br>zararları |                                                                                            |                                 |                                                                              |                                                                                |                                                                                                                                |                                       |                                                                                           |                                                                                                                                    |                                              | Net<br>dönem<br>karı veya<br>zararı | Ana<br>ortaklığa<br>ait<br>özkaynaklar |             |          |                                      |             |  |  |  |
| Bağımsız denetimden geçmiş                    |                                                                                            |                                 |                                                                              |                                                                                |                                                                                                                                |                                       |                                                                                           |                                                                                                                                    |                                              |                                     |                                        |             |          |                                      |             |  |  |  |
| 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)                         | -                                                                                          | -                               | -                                                                            | -                                                                              | -                                                                                                                              | -                                     | -                                                                                         | -                                                                                                                                  | -                                            | -                                   | 525.837                                | 525.837     | 59.493   | 585.330                              |             |  |  |  |
| - Diğer kapsamlı gelir (gider)                | -                                                                                          | -                               | 6.425.788                                                                    | (11.918)                                                                       | 19.788                                                                                                                         | 3.192                                 | (5.892)                                                                                   | (24.738)                                                                                                                           | -                                            | -                                   | -                                      | 6.406.220   | (6.988)  | 6.399.232                            |             |  |  |  |
| Toplam kapsamlı gelir (gider)                 | -                                                                                          | -                               | 6.425.788                                                                    | (11.918)                                                                       | 19.788                                                                                                                         | 3.192                                 | (5.892)                                                                                   | (24.738)                                                                                                                           | -                                            | -                                   | 525.837                                | 6.932.057   | 52.505   | 6.984.562                            |             |  |  |  |
| 31 Aralık 2019                                | 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                           |             |  |  |  |
| Bağımsız denetimden<br>geçmiş                 |                                                                                            |                                 |                                                                              |                                                                                |                                                                                                                                |                                       |                                                                                           |                                                                                                                                    |                                              |                                     |                                        |             |          |                                      |             |  |  |  |
| 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                                   | -                                                                                          | -                               | -                                                                            | -                                                                              | -                                                                                                                              | -                                     | -                                                                                         | -                                                                                                                                  | -                                            | -                                   | -                                      | -           | (5.606)  | (5.606)                              |             |  |  |  |
| - Dönem karı (zararı)                         | -                                                                                          | -                               | -                                                                            | -                                                                              | -                                                                                                                              | -                                     | -                                                                                         | -                                                                                                                                  | -                                            | -                                   | (2.493.511)                            | (2.493.511) | 70.586   | (2.422.925)                          |             |  |  |  |
| - Diğer kapsamlı gelir (gider)                | -                                                                                          | -                               | 1.021.240                                                                    | (944)                                                                          | 29.806                                                                                                                         | (13.014)                              | (143.533)                                                                                 | 83.522                                                                                                                             | -                                            | -                                   | -                                      | 977.077     | (12.561) | 964.516                              |             |  |  |  |
| Toplam kapsamlı gelir (gider)                 | -                                                                                          | -                               | 1.021.240                                                                    | (944)                                                                          | 29.806                                                                                                                         | (13.014)                              | (143.533)                                                                                 | 83.522                                                                                                                             | -                                            | -                                   | (2.493.511)                            | (1.516.434) | 58.025   | (1.458.409)                          |             |  |  |  |
| 31 Aralık 2020                                | 250.419                                                                                    | 1.344.243                       | 7.447.028                                                                    | (7.841)                                                                        | 48.051                                                                                                                         | (9.822)                               | (2.243.649)                                                                               | 330.141                                                                                                                            | 503.343                                      | 6.277.999                           | (2.493.511)                            | 11.446.401  | 226.124  | 11.672.525                           |             |  |  |  |

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| Bağımsız denetimden geçmiş                                                                                           |        |                   |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|--------------------|
| 1 Ocak -                                                                                                             |        |                   |                    |
|                                                                                                                      | Notlar | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019     |
| <b>İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                                       |        | <b>2.114.010</b>  | <b>11.334.588</b>  |
| Dönem karı (zararı)                                                                                                  |        | (2.422.925)       | 585.330            |
| Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler                                                            |        | 1.920.295         | 2.574.177          |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                  | 10, 11 | 742.238           | 706.116            |
| Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                                      |        | -                 | (87.855)           |
| Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                                 | 8      | -                 | (87.855)           |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                                   | 14     | 157.500           | 151.777            |
| Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                 | 24     | 1.174.768         | 1.371.357          |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                                   |        | (2.634.829)       | (883.805)          |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler                                                    |        | 392.344           | 537.019            |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler                         | 9      | 29.615            | (197.393)          |
| Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler                                                                         | 25     | (1.372.469)       | (896.678)          |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler                      | 23     | (1.805)           | 152                |
| Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler | 24     | 3.444.698         | 1.916.881          |
| Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler                                                                  |        | (11.765)          | (43.394)           |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                                                   |        | <b>2.728.593</b>  | <b>8.354.542</b>   |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler                                                           |        | 3.056.261         | 656.894            |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler                                       |        | 1.449.379         | (381.602)          |
| Türev varlıklardaki azalış (artış)                                                                                   |        | (65.279)          | (58.935)           |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                                                              |        | 1.767.951         | (2.615.981)        |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                                             |        | (3.707.698)       | 10.348.504         |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                         |        | (469.142)         | 572.752            |
| Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)                                                                               |        | 697.121           | (167.090)          |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                                     |        | <b>2.225.963</b>  | <b>11.514.049</b>  |
| Vergi iadeleri (ödemeleri)                                                                                           |        | (13.256)          | (105.823)          |
| Diğer nakit girişleri (çıkışları)                                                                                    |        | (98.697)          | (73.638)           |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                                           |        | <b>(942.404)</b>  | <b>(1.240.172)</b> |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                                      |        | 24.188            | 1.195              |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                       |        | (1.082.896)       | (1.337.367)        |
| Alınan temettüller                                                                                                   | 9      | 120.000           | 96.000             |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları          |        | (3.696)           | -                  |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                                     |        | <b>4.958.947</b>  | <b>(6.790.553)</b> |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                                             | 5      | 41.075.708        | 49.759.252         |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                                             | 5      | (34.590.312)      | (50.788.791)       |
| Türev araçlardan nakit girişleri                                                                                     |        | 539.254           | 84.997             |
| Türev araçlardan nakit çıkışları                                                                                     |        | (880.836)         | (649.449)          |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                           | 5      | (62.208)          | (34.535)           |
| Ödenen temettüller                                                                                                   | 19     | (5.606)           | (3.793.851)        |
| Ödenen faiz                                                                                                          |        | (1.630.755)       | (1.961.722)        |
| Alınan faiz                                                                                                          |        | 513.702           | 593.546            |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)</b>             |        | <b>6.130.553</b>  | <b>3.303.863</b>   |
| <b>Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>                                   |        | <b>2.634.829</b>  | <b>883.852</b>     |
| <b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)</b>                                                             |        | <b>8.765.382</b>  | <b>4.187.715</b>   |
| <b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                          |        | <b>8.740.795</b>  | <b>4.553.080</b>   |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                                                          | 4      | <b>17.506.177</b> | <b>8.740.795</b>   |

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 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         |
|                         | <b>100,00</b> |

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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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              |
| Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.                          | Türkiye                  | Gayrimenkul                           |

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

(\*\*) 2020 yılında Tupras Trading şubesinin limited şirkete dönüşümü kapsamında kuruluşu gerçekleşmiştir.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.129'dur (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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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.

#### a) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
  - **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 üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.
  - **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.
- b) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**
- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 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 üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.
  - **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.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
  - **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
  - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir. 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.

##### 2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait 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.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

- b) 31 Aralık 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 yeni kurulan Tüpraş Trading haricinde değişiklik göstermemiştir.

|                       | 31 Aralık 2020                                                        |                               | 31 Aralık 2019                                                        |                               |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                       | Şirket tarafından<br>sahip olunan doğrudan<br>ve dolaylı oy hakkı (%) | Etkin<br>ortaklık<br>payı (%) | Şirket tarafından<br>sahip olunan doğrudan<br>ve dolaylı oy hakkı (%) | Etkin<br>ortaklık<br>payı (%) |
| <b>Bağlı Ortaklık</b> |                                                                       |                               |                                                                       |                               |
| 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 temettüleri, 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.

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

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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)

|                                                                           | 31 Aralık 2020                                                              |                               | 31 Aralık 2019                                                              |                               |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                           | Şirket tarafından<br>sahip olunan<br>doğrudan ve<br>dolaylı<br>oy hakkı (%) | Etkin<br>ortaklık<br>payı (%) | Şirket tarafından<br>sahip olunan<br>doğrudan ve<br>dolaylı<br>oy hakkı (%) | Etkin<br>ortaklık<br>payı (%) |
| Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen 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                         |
| 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.

(\*\*\*) Nemrut Liman ve Boru İşl. Nak. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti. 2020 yılsonu itibarıyla hisselerin tamamı elden çıkarılarak konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

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.

##### 2.1.5 Sunuma ilişkin diğer esaslar

COVID-19'un Grup'un finansal durumuna olası etkileri, tüm açılardan titizlikle takip edilmekte ve Grup'un bu olaydan mümkün olan en az şekilde etkilenmesi için gerekli aksiyonlar hızlıca alınmaktadır. Grup tarafından, operasyonel giderlerin minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirecek nakit yönetimi stratejisi dinamik olarak takip edilmiştir. COVID-19 salgınına bağlı olarak talepte meydana gelen azalışın olumsuz etkilerini minimum seviyeye indirmek amacıyla, İzmir Rafinerisinde 5 Mayıs itibari ile üretime ara verilmiş, talepte görülen toparlanma işaretleri ile beraber 1 Temmuz itibari ile kademeli olarak üretime başlanmıştır. Pandeminin seyri henüz netleşmemekle birlikte, Grup almış olduğu likidite ve operasyonel aksiyonları titizlikle uygulamaya devam etmektedir. Grup, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

### 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.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

#### 2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

##### 2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler (Devamı)

Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla 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.

### 2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

#### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, bankalarda tutulan mevduatları, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları ve Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliğince bankalarda tutulan gelir payı tutarlarını içerir (Not 4). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri ve bloke mevduatlar (gelir payı) hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup'un nakit ve nakit benzerleri kredi riski modeli içerisinde değerlendirilmekte ve beklenen bir kredi riski bulunmadığından konsolide bilançoya maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır.

#### Ticari alacaklar

Grup'un doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Grup'un ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, kaydedilmesinden sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Not 6).

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda önemlilik arz etmemesi sebebiyle muhasebeleştirilmemektedir. Her raporlama döneminde hesaplama yapılarak tekrar değerlendirilmektedir.

Grup, alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Faktoring işlemine konu olan ticari alacakların faktör edilme (satış) tarihleri ile vadeleri arasındaki sürenin önemsiz olması sebebiyle, söz konusu ticari alacaklara ilişkin iş modeli değiştirilmemiş olup itfa edilmiş maliyeti üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

**31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT  
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 (Devamı)**

**Ticari borçlar**

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

***Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler***

Grup'un gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları, riskten korunma muhasebesine konu olmayan türev araçlar kalemlerini içermektedir. Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan türev araçları, faiz haddi swap işlemleri, vadeli döviz alım-satım ve vadeli mal alım-satım işlemlerini içermektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre, bilançoda sırasıyla varlık ve yükümlülük olarak kaydedilmektedir (Not 17).

***Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve yükümlülükler***

Grup'un gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıkları, riskten korunma muhasebesine konu olan türev araçlar kalemlerini içermektedir. Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kapsamlı gelir tablosunda nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen türev araçlar, vadeli mal alım-satım işlemlerini, vadeli faiz oranı takası işlemlerini ve çapraz döviz takası işlemlerini içermektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre, bilançoda sırasıyla varlık ve yükümlülük olarak kaydedilmektedir (Not 17).

**Nakit akış riskinden korunma işlemleri**

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "riskten korunma kazanç/(kayıpları)" olarak göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar gelir tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem gelir tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

##### *Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması*

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır. Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

##### **İlişkili taraflar**

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Koç Topluluğu şirketleri ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir (Not 27).

##### **Stoklar**

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Grup, stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Üretim sürecinde aynı hammadde girdisinden birden fazla ürün elde edildiğinden her bir ürünün üretim maliyeti ayrı olarak belirlenmemektedir. Şirket, üretim maliyetlerini rasyonel ve tutarlı bir şekilde dağıtabilmek için, üretim tamamlanma aşamasında üretim maliyetlerini, ürünler arasında her bir ürünün nispi satış değerlerini esas alarak dağıtmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 8).

##### **Yedek parça ve malzemeler**

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

##### **Maddi duran varlıklar**

Arsa ve araziler gerçeğe uygun değerleri ile diğer maddi duran varlıklar ise elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Diğer tüm bakım onarım giderleri ilgili döneme ait kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir. Amortisman, maddi duran varlıkların brüt defter değerleri üzerinden faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Not 10).

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

##### Maddi duran varlıklar (Devamı)

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

|                              | Faydalı ömür |
|------------------------------|--------------|
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 3-50 yıl     |
| Binalar                      | 5-50 yıl     |
| Makina tesis ve cihazlar     | 3-35 yıl     |
| Taşıt araçları               | 4-20 yıl     |
| Döşeme ve demirbaşlar        | 2-50 yıl     |

Arazi ve arsalar, sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortismanına tabi değildir. Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının konsolide bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler. Grup'a ait arazi ve arsaların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "Emsal Karşılaştırma Yöntemi" kullanılmıştır. Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra kaydedilmektedir. Arazi ve arsalar ekonomik ömürleri sınırsız olarak kabul edildiği için amortismanına tabi tutulmamıştır.

##### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımları ve geliştirme giderlerini içermektedir (Not 11).

##### a) Haklar ve yazılımlar

Haklar ve yazılımlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra 5 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

##### b) Geliştirme giderleri

Geliştirme giderlerine ilişkin muhasebe politikası Araştırma ve Geliştirme Giderleri kısmında açıklanmıştır.

##### Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

##### Borçlanma maliyeti

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

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda satın alınması, yapımı veya üretimi ile ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

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

##### Kiralamalar

##### Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
  - a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
  - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
    - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
    - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

###### *Kullanım hakkı varlığı*

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

###### *Kira yükümlülüğü*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma oranı, Grup şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

###### *Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları*

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

##### *Değişken kira ödemeleri*

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

##### *Kolaylaştırıcı uygulamalar*

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

##### **Grup - kiralayan olarak**

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

##### **Ertelenmiş vergiler**

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

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

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

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır (Not 25).

##### **Kıdem tazminatı karşılığı**

##### **Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar**

###### **a) Kıdem tazminatı karşılığı:**

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

###### a) Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı):

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç / kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç / kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

###### b) Tanımlanan katkı planları:

Grup çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Grup'un ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

###### c) İzin hakları:

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

###### d) Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Not 14).

#### Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinden kaynaklanan kur farkları dışında konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

#### Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

##### Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

##### Karşılıklar

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

##### Taahhütler, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

##### Temettü

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

##### Hisse başına kazanç

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

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

## **TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.**

### **31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)**

###### **Bölgümlere göre raporlama**

TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar" standardı, iş ortaklıklarını konsolide finansal tablolarda özkaynak yönetimine göre muhasebeleştirmeyi zorunlu kılmıştır. Bu değışiklik Grup tarafından geriye dönük olarak uygulanmıştır. Bu kapsamda Opet bağı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları özkaynak metodu ile değ erlenmiş olup, akaryakıt dağıtım bölümlü, bölümlere göre raporlama kapsamından çıkarılmıştır. Konsolidasyon kapsamında sadece rafinaj bölümlü kalmış olması sebebiyle 1 Ocak 2013 tarihinden başlamak üzere bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

###### **Nakit akış tablosu**

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiğı nakit akışlarını gösterir.

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

###### **Araştırma ve geliştirme giderleri**

Araştırma masrafları, oluştuğı dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

###### **Devlet teşvik ve yardımları**

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

Yatırım indirimi istisnası kapsamında indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS-12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değ erlendirilmektedir.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 (Devamı)

##### İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

1 Ocak 2011 tarihinden sonra gerçekleşen işletme birleşmelerinde, 1 Ocak 2011 tarihi itibarıyla geçerli olan yeniden düzenlenmiş TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uygulanmaktadır. Yeniden düzenlenmiş TFRS 3'ün temel farkı satın alma sırasında katılan bütün işlem maliyetlerinin kar/zararda muhasebeleştirilmesidir. 2018 yılı içerisinde gerçekleşen ve yeniden düzenlenmiş TFRS 3'ün uygulanmasını gerektiren bir işletme birleşmesi yoktur.

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

#### 2.4. Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar

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

#### 2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

##### a) *Ertelenmiş vergi varlığı:*

Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır.

Grup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak değerlendirmektedir. Bu iş modelleri satış miktarları, satış fiyatları ve kur beklentileri gibi ileriye dönük yönetim tahminlerini içermektedir. Yatırım teşviklerinin ileriye dönük kullanımına ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğine herhangi bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır (Not 25).

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

##### 2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

###### b) Nakit akış riskinden korunma işlemleri:

Not 28'de açıklandığı üzere, Grup, 593.982 bin ABD Doları tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD doları spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan etkinlik testinin olumlu çıkması neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaya devam etmektedir. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan ihracat gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarlarına ve fiyatlarına ilişkin önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır. Grup, etkinlik testine baz olan tahminlere ilişkin gerçekleştirmiş olduğu duyarlılık analizlerinin sonucunda, tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, etkinlik testlerinin değerlendirilmesinde önemli bir etkisi olmadığı sonucuna varmıştır.

###### c) Faydalı ömür:

Maddi varlıklar ve şerefiye haricindeki maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler Not 2.3'de açıklanmıştır.

###### d) Arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerlemesi:

Grup, arsa ve arazilerini gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirmekte olup bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve finansal durum tablosunda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan değerlendirme yöntemi, piyasa koşulları, her bir arsa ve arazinin kendine has özellikleri, fiziki durumu, coğrafi konumu ve emsal bedel gibi önemli varsayımlar kullanılmaktadır.

#### 3. İşletme birleşmeleri

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

#### 4. Nakit ve nakit benzerleri

|                                  | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019    |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bankalar                         |                   |                   |
| Vadesiz mevduat                  | 141.440           | 7.955             |
| Vadeli mevduat                   | 17.354.252        | 8.732.840         |
| Vadesiz bloke mevduat            | 10.485            | -                 |
| Gelir payı (bloke)               | 2.204.004         | 1.861.248         |
| Vadeli mevduat faiz tahakkukları | 115.111           | 49.966            |
| <b>Toplam</b>                    | <b>19.825.292</b> | <b>10.652.009</b> |

##### 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 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 13). Ek olarak gerçekleştirilen bankacılık işlemleri için 10.485 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2019 - Yoktur).

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 4. Nakit ve nakit benzerleri (Devamı)

##### Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

##### 31 Aralık 2020

|                       | Etkin faiz oranı (%) | 1 aydan kısa      | 1 - 3 ay arası   | Toplam            |
|-----------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| TL                    | 17,78                | 13.287.465        | 3.393.695        | 16.681.160        |
| ABD Doları            | 3,66                 | 124.297           | 516.405          | 640.702           |
| Avro                  | 1,16                 | 30.268            | -                | 30.268            |
| İngiliz Sterlini      | 0,20                 | 2.122             | -                | 2.122             |
| <b>Vadeli mevduat</b> |                      | <b>13.444.152</b> | <b>3.910.100</b> | <b>17.354.252</b> |

##### 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            |
| <b>Vadeli mevduat</b> |                      | <b>8.611.365</b> | <b>121.475</b> | <b>8.732.840</b> |

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

|                                        | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019   |
|----------------------------------------|-------------------|------------------|
| Hazır değerler                         | 19.825.292        | 10.652.009       |
| Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)    | (2.204.004)       | (1.861.248)      |
| Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları | (115.111)         | (49.966)         |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerler</b> | <b>17.506.177</b> | <b>8.740.795</b> |

#### 5. Borçlanmalar

|                                                      | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kısa vadeli borçlanmalar:</b>                     |                  |                  |
| Kısa vadeli banka kredileri                          | 2.084.018        | 1.797.993        |
| Kredi faiz tahakkukları                              | 13.790           | 690              |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>2.097.808</b> | <b>1.798.683</b> |
| <b>Uzun vadeli borçlanmaların</b>                    |                  |                  |
| <b>kısa vadeli kısımları:</b>                        |                  |                  |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 5.423.700        | 3.108.084        |
| Çıkarılmış tahviller                                 | 650.000          | -                |
| Kredi faiz tahakkukları                              | 227.494          | 191.241          |
| Tahvil faiz tahakkukları                             | 72.909           | 53.995           |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                       | 29.834           | 25.699           |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>6.403.937</b> | <b>3.379.019</b> |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 5. Borçlanmalar (Devamı)

|                                  | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019    |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Uzun vadeli borçlanmalar:</b> |                   |                   |
| Uzun vadeli banka kredileri      | 14.882.553        | 8.909.295         |
| Çıkarılmış tahviller             | 5.638.350         | 4.808.140         |
| Kiralama işlemlerinden borçlar   | 199.056           | 180.657           |
| Kredi faiz tahakkukları          | 23.364            | -                 |
| <b>Toplam</b>                    | <b>20.743.323</b> | <b>13.898.092</b> |
| <b>Toplam borçlanmalar</b>       | <b>29.245.068</b> | <b>19.075.794</b> |

Tüpraş, 30 Kasım 2020 tarihinde, 500 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

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 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 576 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2019 - 765 milyon ABD Doları).

Tüpraş'ın yurtiçi ve yurt dışı piyasalarda işlem görmek üzere ihraç ettiği toplam 700 milyon ABD Doları ve 650 milyon TL nominal değerli tahvillerinin kayıtlı değerleri, aktif piyasalardaki kayıtlı fiyatlara dayanan (Seviye 1) gerçeğe uygun değerlerinin 10.000 Bin TL üstündedir (2019:48.000 Bin TL altında).

COVID 19'un yaratmış olduğu tek seferlik etkiler hariç bırakıldığında, Tüpraş 31.12.2020 itibarıyla borçlanmalarından kaynaklanan finansal tahaatlerini yerine getirebilmektedir.

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

|                                        |                      | 31 Aralık 2020     |                  |
|----------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|
|                                        | Etkin faiz oranı (%) | Orijinal bakiyeler | Bin TL           |
| <b>Kısa vadeli borçlanmalar:</b>       |                      |                    |                  |
| TL krediler (*)                        | 8,79                 | 1.217.838.682      | 1.217.839        |
| ABD doları krediler                    | 0,65                 | 118.000.000        | 866.179          |
| Faiz tahakkukları                      |                      |                    | 13.790           |
| <b>Toplam kısa vadeli borçlanmalar</b> |                      |                    | <b>2.097.808</b> |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 5. Borçlanmalar (Devamı)

|                                                                | Etkin faiz oranı<br>(%) | Orijinal<br>bakiyeler | 31 Aralık 2020<br>Bin<br>TL |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| <b>Uzun vadeli borçlanmaların<br/>kısa vadeli kısımları:</b>   |                         |                       |                             |
| TL krediler                                                    | 9,89                    | 2.715.300.000         | 2.715.300                   |
| TL tahviller                                                   | 16,57                   | 650.000.000           | 650.000                     |
| ABD doları krediler                                            | 2,34                    | 293.917.846           | 2.157.504                   |
| Avro krediler                                                  | 2,11                    | 61.157.000            | 550.896                     |
| TL kiralama borçları                                           | 18,32                   | 22.677.599            | 22.678                      |
| GBP kiralama borçları                                          | 4,16                    | 290.824               | 2.892                       |
| Avro kiralama borçları                                         | 3,27                    | 473.363               | 4.264                       |
|                                                                |                         |                       | 6.103.534                   |
| Faiz tahakkukları                                              |                         |                       | 300.403                     |
| <b>Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b> |                         |                       | <b>6.403.937</b>            |
| <b>Uzun vadeli borçlanmalar:</b>                               |                         |                       |                             |
| TL krediler                                                    | 12,31                   | 7.899.098.000         | 7.899.098                   |
| ABD doları krediler                                            | 2,34                    | 951.359.581           | 6.983.455                   |
| ABD doları tahviller                                           | 4,50                    | 700.000.000           | 5.138.350                   |
| TL tahviller                                                   | 18,07                   | 500.000.000           | 500.000                     |
| TL kiralama borçları                                           | 20,92                   | 130.433.740           | 130.434                     |
| Avro kiralama borçları                                         | 3,23                    | 6.941.129             | 62.524                      |
| GBP kiralama borçları                                          | 4,20                    | 613.248               | 6.098                       |
|                                                                |                         |                       | 20.719.959                  |
| Faiz tahakkukları                                              |                         |                       | 23.364                      |
| <b>Toplam uzun vadeli borçlanmalar</b>                         |                         |                       | <b>20.743.323</b>           |

(\*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 17.839 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2019 - 210.178 bin TL).

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 5. Borçlanmalar (Devamı)

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

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

|                | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 1-2 yıl arası  | 12.424.887        | 5.960.596         |
| 2-3 yıl arası  | 2.247.467         | 1.588.261         |
| 3-4 yıl arası  | 5.714.105         | 1.555.875         |
| 4-5 yıl arası  | 100.516           | 4.576.765         |
| 5 yıl ve üzeri | 256.348           | 216.595           |
| <b>Toplam</b>  | <b>20.743.323</b> | <b>13.898.092</b> |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 5. Borçlanmalar (Devamı)

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

|                                                                            | 2020              | 2019              |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak                                                                     | 19.075.794        | 17.949.540        |
| Alınan yeni finansal borçlar                                               | 41.075.708        | 49.759.252        |
| Anapara ödemeleri                                                          | (34.590.312)      | (50.788.791)      |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar                                 | 32.770            | 235.666           |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | (62.208)          | (34.535)          |
| Faiz tahakkukları değişimi                                                 | 122.860           | 48.541            |
| Kur farkları değişimi                                                      | 3.590.456         | 1.906.121         |
| <b>31 Aralık</b>                                                           | <b>29.245.068</b> | <b>19.075.794</b> |

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

|               | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019    |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 1-90 gün      | 10.287.907        | 5.805.491         |
| 91-365 gün    | 4.208.994         | 4.475.789         |
| 1-5 yıl       | 14.574.067        | 8.649.443         |
| 5 yıl üzeri   | 174.100           | 145.071           |
| <b>Toplam</b> | <b>29.245.068</b> | <b>19.075.794</b> |

#### 6. Ticari alacaklar ve borçlar

##### Kısa vadeli ticari alacaklar:

|                                                                 | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Ticari alacaklar                                                | 1.421.103        | 3.806.348        |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)                  | 324.555          | 995.837          |
| Şüpheli ticari alacaklar                                        | 5.264            | 5.243            |
| Diğer ticari alacaklar                                          | 7                | 21               |
| Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri | (10.116)         | (14.300)         |
| Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı                           | (5.264)          | (5.243)          |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)</b>                | <b>1.735.549</b> | <b>4.787.906</b> |

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

Tüpraş, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 2.976.335 bin TL'yi (31 Aralık 2019 - 2.059.000 bin TL) ve 1.127.270 bin TL(31 Aralık 2019 - Yoktur) tedarikçi finansmanı işlemini ticari alacaklardan düşmüştür.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 6. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 2020         | 2019         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 1 Ocak                         | 5.243        | 4.740        |
| Dönem içerisindeki artış       | 280          | 803          |
| Dönem içerisindeki tahsilatlar | (259)        | (300)        |
| <b>31 Aralık</b>               | <b>5.264</b> | <b>5.243</b> |

#### Kısa vadeli ticari borçlar:

|                                                                | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019    |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar                                                 | 13.924.582        | 17.624.694        |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)                     | 218.486           | 226.072           |
| Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri | (5.600)           | (34.592)          |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)</b>                 | <b>14.137.468</b> | <b>17.816.174</b> |

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

#### 7. Diğer alacaklar

##### Kısa vadeli diğer alacaklar:

|                                         | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Personelden alacaklar                   | 14.284         | 12.403         |
| Verilen depozito ve teminatlar          | 3.404          | 5.130          |
| Şüpheli diğer alacaklar                 | 1.389          | 1.526          |
| Sigorta tazminat alacakları             | 1.002          | 28.084         |
| Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı | (1.389)        | (1.526)        |
| <b>Toplam</b>                           | <b>18.690</b>  | <b>45.617</b>  |

#### 8. Stoklar

|                      | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|----------------------|------------------|------------------|
| İlk madde ve malzeme | 969.551          | 1.348.822        |
| Yarı mamuller        | 1.706.414        | 1.612.901        |
| Mamuller             | 2.468.321        | 2.169.793        |
| Ticari mallar        | 75.071           | 53.644           |
| Yoldaki mallar       | 2.414.477        | 4.201.510        |
| Diğer stoklar        | 66.796           | 81.911           |
| <b>Toplam</b>        | <b>7.700.630</b> | <b>9.468.581</b> |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 8. Stoklar (Devamı)

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

|                             | 2020        | 2019     |
|-----------------------------|-------------|----------|
| 1 Ocak                      | -           | 87.855   |
| Dönem içerisindeki artışlar | 1.034.554   | -        |
| Dönem içerisindeki iptaller | (1.034.554) | (87.855) |
| <b>31 Aralık</b>            | <b>-</b>    | <b>-</b> |

1 Ocak- 31 Mart 2020 tarihleri arasındaki hampetrol fiyatındaki ani düşüş stok satış fiyatlarının maliyetlerin altında kalmasına neden olmuştur; ancak 31 Mart 2020'den sonraki gerçekleştirmeler ve artışa geçen hampetrol fiyatlarının ürün fiyatlarına yansımaları neticesindeki değer artışları sebebiyle stok değer düşüklüğü karşılığı iptal edilmiştir.

#### 9. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

| 31 Aralık 2020        |           | 31 Aralık 2019    |           |
|-----------------------|-----------|-------------------|-----------|
| İştirak oranı (%)     | Tutar     | İştirak oranı (%) | Tutar     |
| OPET Petrolcülük A.Ş. | 40,00     | 40,00             | 1.362.777 |
|                       | 1.326.490 |                   | 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.

31 Aralık 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/ zararlarındaki pay                          | (29.615)         | 197.393          |
| Dağıttığı temettü                                                  | (120.000)        | (96.000)         |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları                 | 30.212           | 20.831           |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)    | (406)            | (1.043)          |
| Yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları) | 43.261           | (34.666)         |
| Yabancı para çevrim farkları                                       | 40.261           | 9.928            |
| <b>31 Aralık</b>                                                   | <b>1.326.490</b> | <b>1.362.777</b> |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 9. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

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

|                           | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Dönen varlıklar           | 5.059.935        | 5.416.089        |
| Duran varlıklar           | 3.701.575        | 3.319.884        |
| <b>Toplam varlıklar</b>   | <b>8.761.510</b> | <b>8.735.973</b> |
| Kısa vadeli yükümlülükler | 2.829.607        | 3.498.612        |
| Uzun vadeli yükümlülükler | 3.088.361        | 2.303.102        |
| Özkaynaklar               | 2.843.542        | 2.934.259        |
| <b>Toplam kaynaklar</b>   | <b>8.761.510</b> | <b>8.735.973</b> |

  

|                          | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Hasılat                  | 38.623.156                 | 46.380.766                 |
| Brüt kar                 | 1.788.120                  | 1.852.142                  |
| Faaliyet karı            | 805.434                    | 877.570                    |
| Net dönem (zararı)/ karı | (74.038)                   | 493.482                    |

#### Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup yönetimi Opet'in yurtiçindeki önemli pazar pozisyonu ve Tüpraş ile birlikteliğinin yaratacağı sinerjiyi, şerefiyenin oluşmasındaki ana sebepler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak Grup yönetimi tarafından, Opet, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları tek bir nakit üreten birim olarak değerlendirilerek şerefiye Opet değeri üzerine dağıtılmıştır.

Söz konusu nakit üreten birimin gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup Türk Lirası bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Opet yönetimi tarafından onaylanan on yıllık planlara dayanmaktadır. Grup, içinde bulunduğu sektörde operasyonel sonuçların ve ileriye yönelik tahminlerin değerlendirilmesinde beş yıldan daha uzun bir süreye ilişkin analizin daha uygun olduğunu öngörmektedir ve dolayısıyla değer düşüklüğü testini on yıllık projeksiyonlara dayandırmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Opet'in gerçeğe uygun değeri, şerefiye dahil edilmiş taşınan değerinin %71 üzerindedir.

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

|                |             |
|----------------|-------------|
| Brüt kar marjı | %4,0 - %4,8 |
| İskonto oranı  | %16,8       |

Opet yönetimi bütçelenen brüt kar marjını şirketin geçmiş performansını ve pazar büyüme beklentilerini esas alarak tespit etmiştir. Kullanılan iskonto oranı vergi sonrası iskonto oranı olup şirkete özgü riskleri de içermektedir. İskonto edilmiş nakit akımlarının hesaplanmasında kullanılan vergi sonrası iskonto oranının %1 daha yüksek/düşük olması senaryolarına göre, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değer, Opet'in gerçeğe uygun değeri sırasıyla %13 oranında altında ve %16 oranında üzerinde olmaktadır.

Yukarıdaki varsayımlar kullanılarak yapılan değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Söz konusu nakit üreten birimin gerçeğe uygun değeri, defter değerinden yüksek olduğundan Şirket yönetimi kullanım değeri esasına göre geri kazanılabilir değer hesaplaması yapmamıştır.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 9. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

#### Rekabet Kurulu soruşturması:

Rekabet Kurulu'nun 27 Ağustos 2018 tarihli kararıyla; bayilerinin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak Opet hakkında soruşturma açılmış olup, yürütülen soruşturma sonucunda Kurum Opet'e 433.932 TL tutarında para cezasına hükmetmiştir. Verilen idari para cezasının, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesi hükmü çerçevesinde hesaplanan dörtte üçü oranındaki kısmı olan 325.450 TL, ilgili karar ve cezaya ilişkin olarak her türlü yasal hakkın saklı kalmak kaydıyla Opet tarafından Büyük Mükellefler Vergi Dairesine ödenmiştir. Opet tarafından söz konusu kararın iptali talebiyle dava açılmış olup söz konusu davada yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir, yargılama halen devam etmektedir.

### 10. Maddi duran varlıklar

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

|                              | 1 Ocak 2020       | Yeniden Değerleme Artışları | Yabancı Para Çevrim Farkı | İlaveler  | Transferler | Çıkışlar | 31 Aralık 2020    |
|------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------|-------------|----------|-------------------|
| <b>Maliyet:</b>              |                   |                             |                           |           |             |          |                   |
| Arazi ve arsalar             | 7.206.553         | 1.134.711                   | -                         | -         | -           | (73)     | 8.341.191         |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 3.793.487         | -                           | -                         | 130.462   | 1.201       | (21.665) | 3.903.485         |
| Binalar                      | 839.908           | -                           | -                         | 65.266    | -           | (1.731)  | 903.443           |
| Makine, tesis ve cihazlar    | 12.936.688        | -                           | -                         | 352.349   | (1.201)     | (13.950) | 13.273.886        |
| Taşıt araçları               | 1.993.137         | -                           | -                         | 132.209   | -           | (32.340) | 2.093.006         |
| Döşeme ve demirbaşlar        | 135.217           | -                           | -                         | 35.137    | -           | (3.976)  | 166.378           |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 651.346           | -                           | -                         | 399.309   | -           | -        | 1.050.655         |
| Özel maliyetler              | 4.131             | -                           | -                         | -         | -           | (401)    | 3.730             |
| Diğer maddi duran varlıklar  | 2.794             | -                           | -                         | 42        | -           | (1)      | 2.835             |
|                              | 27.563.261        | 1.134.711                   | -                         | 1.114.774 | -           | (74.137) | 29.738.609        |
| <b>Birikmiş amortisman:</b>  |                   |                             |                           |           |             |          |                   |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | (1.612.017)       | -                           | -                         | (155.119) | -           | 21.656   | (1.745.480)       |
| Binalar                      | (227.940)         | -                           | -                         | (17.876)  | -           | 1.559    | (244.257)         |
| Makine, tesis ve cihazlar    | (5.025.154)       | -                           | -                         | (421.395) | -           | 11.335   | (5.435.214)       |
| Taşıt araçları               | (281.918)         | -                           | -                         | (71.143)  | -           | 13.510   | (339.551)         |
| Döşeme ve demirbaşlar        | (78.701)          | -                           | -                         | (19.921)  | -           | 3.355    | (95.267)          |
| Özel maliyetler              | (818)             | -                           | -                         | (215)     | -           | 361      | (672)             |
| Diğer maddi duran varlıklar  | (1.998)           | -                           | -                         | (282)     | -           | 1        | (2.279)           |
|                              | (7.228.546)       | -                           | -                         | (685.951) | -           | 51.777   | (7.862.720)       |
| <b>Net defter değeri</b>     | <b>20.334.715</b> |                             |                           |           |             |          | <b>21.875.889</b> |

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 10. Maddi duran varlıklar (Devamı)

|                              | 1 Ocak 2019 | Yeniden<br>Değerleme<br>Artışları | Yabancı Para<br>Çevrim Farkı | İlaveler  | Transferler | Çıkışlar | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------|-------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------|-------------|----------|----------------|
| Maliyet:                     |             |                                   |                              |           |             |          |                |
| Arazi ve arsalar             | 62.161      | 7.139.764                         | -                            | -         | 4.628       | -        | 7.206.553      |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | 3.721.772   | -                                 | -                            | -         | 71.891      | (176)    | 3.793.487      |
| Binalar                      | 789.073     | -                                 | -                            | -         | 50.851      | (16)     | 839.908        |
| Makine, tesis ve cihazlar    | 12.657.231  | -                                 | -                            | 1.134     | 278.927     | (604)    | 12.936.688     |
| Taşıt araçları               | 1.249.363   | -                                 | -                            | 762.086   | 12.978      | (60)     | 2.024.367      |
| Döşeme ve demirbaşlar        | 128.559     | -                                 | -                            | 4.939     | 4.373       | (2.654)  | 135.217        |
| Yapılmakta olan yatırımlar   | 339.919     | -                                 | -                            | 730.454   | (419.027)   | -        | 651.346        |
| Özel maliyetler              | 1.070       | -                                 | -                            | 3.061     | -           | -        | 4.131          |
| Diğer maddi duran varlıklar  | 4.057       | -                                 | -                            | 23        | -           | (1.286)  | 2.794          |
|                              | 18.953.205  | 7.139.764                         | -                            | 1.501.697 | 4.621       | (4.796)  | 27.594.491     |
| Birikmiş amortisman:         |             |                                   |                              |           |             |          |                |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri | (1.456.256) | -                                 | -                            | (153.706) | (2.231)     | 176      | (1.612.017)    |
| Binalar                      | (210.688)   | -                                 | -                            | (17.258)  | (8)         | 14       | (227.940)      |
| Makine, tesis ve cihazlar    | (4.611.075) | -                                 | -                            | (401.204) | (13.462)    | 587      | (5.025.154)    |
| Taşıt araçları               | (252.335)   | -                                 | (39)                         | (60.834)  | -           | 60       | (313.148)      |
| Döşeme ve demirbaşlar        | (81.852)    | -                                 | -                            | (15.001)  | 15.701      | 2.451    | (78.701)       |
| Özel maliyetler              | (44)        | -                                 | -                            | (774)     | -           | -        | (818)          |
| Diğer maddi duran varlıklar  | (1.788)     | -                                 | -                            | (371)     | -           | 161      | (1.998)        |
|                              | (6.614.038) | -                                 | (39)                         | (649.148) | -           | 3.449    | (7.259.776)    |
| Net defter değeri            | 12.339.167  |                                   |                              |           |             |          | 20.334.715     |

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 685.951 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – 649.148 bin TL) amortisman giderinin 550.394 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – 621.457 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 90.369 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – 7 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 32.065 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – 27.684 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 13.123 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – Yoktur) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 34.466 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – 34.965 bin TL) amortisman giderinin 25.026 bin TL'lik (31 Aralık 2019 - 34.965 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 5.490 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – Yoktur) kısmı pazarlama giderlerinde, 3.950 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – Yoktur) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 - Yoktur). Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına uygun olarak aktifinde elde maliyeti ile 66.782 bin TL olarak yer alan tüm arazi ve arsalarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve yeniden değerlendirme tutarı olan 8.274.409 (31 Aralık 2019 - 7.139.764) bin TL olarak gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolarda göstermiştir.

Tüpraş arazi ve arsalarının değerlendirme çalışmaları SPK'ya akredite bir kuruluş olan Açık Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından; özkaynakta payalma yöntemine göre konsolide edilen OPET ve bağlı ortaklıklarının arazi ve arsalarının değerlendirme çalışmaları SPK'ya akredite bir kuruluş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir.

| Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi |                |          |           |          |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------|-----------|----------|
|                                                          | 31 Aralık 2020 | Seviye 1 | Seviye 2  | Seviye 3 |
| Arsalar                                                  | 8.341.191      | -        | 8.341.191 | -        |
|                                                          | 31 Aralık 2019 | Seviye 1 | Seviye 2  | Seviye 3 |
| Arsalar                                                  | 7.206.553      | -        | 7.206.553 | -        |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 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 Aralık 2020 |
|-------------------------------|---------------|----------|-------------|----------|----------------|
| <b>Maliyet:</b>               |               |          |             |          |                |
| Haklar ve yazılımlar          | 99.713        | 9.773    | -           | (26)     | 109.460        |
| Geliştirme giderleri          | 92.498        | 22.696   | -           | -        | 115.194        |
|                               | 192.211       | 32.469   | -           | (26)     | 224.654        |
| <b>Birikmiş itfa payları:</b> |               |          |             |          |                |
| Haklar ve yazılımlar          | (67.510)      | (12.412) | -           | 3        | (79.919)       |
| Geliştirme giderleri          | (72.957)      | (9.409)  | -           | -        | (82.366)       |
|                               | (140.467)     | (21.821) | -           | 3        | (162.285)      |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>51.744</b> |          |             |          | <b>62.369</b>  |

|                               | 1 Ocak 2019   | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------|---------------|----------|-------------|----------|----------------|
| <b>Maliyet:</b>               |               |          |             |          |                |
| Haklar ve yazılımlar          | 91.242        | 8.471    | -           | -        | 99.713         |
| Geliştirme giderleri          | 85.407        | 7.091    | -           | -        | 92.498         |
|                               | 176.649       | 15.562   | -           | -        | 192.211        |
| <b>Birikmiş itfa payları:</b> |               |          |             |          |                |
| Haklar ve yazılımlar          | (54.295)      | (13.215) | -           | -        | (67.510)       |
| Geliştirme giderleri          | (64.169)      | (8.788)  | -           | -        | (72.957)       |
|                               | (118.464)     | (22.003) | -           | -        | (140.467)      |
| <b>Net defter değeri</b>      | <b>58.185</b> |          |             |          | <b>51.744</b>  |

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 21.821 bin TL'lik (31 Aralık 2019 – 22.003 bin TL) itfa payı giderinin 21.816 bin TL' lik kısmı genel yönetim giderlerinde, 5 bin TL lik kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

#### 12. Peşin ödenmiş giderler

##### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

|                                        | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler | 132.483        | 117.991        |
| Verilen sipariş avansları              | 101.131        | 118.771        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>233.614</b> | <b>236.762</b> |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 12. Peşin ödenmiş giderler (Devamı)

##### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

|                                                            | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları  | 130.621        | 142.369        |
| İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 27) | 2.126          | 54.725         |
| Peşin ödenen diğer giderler                                | 2.039          | 1.785          |
| <b>Toplam</b>                                              | <b>134.786</b> | <b>198.879</b> |

#### 13. Diğer varlık ve yükümlülükler

##### Diğer dönen varlıklar:

|                                                 | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019   |
|-------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")        | 382.032        | 1.265.764        |
| Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")       | 123.601        | 75.472           |
| Yedek parça ve malzeme stokları                 | 89.655         | 93.795           |
| Mahsup edilecek vergi ve fonlar                 | 74.547         | 101.440          |
| Devreden KDV                                    | 41.516         | 40.692           |
| Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku | 22.746         | 90.007           |
| Gelir tahakkukları                              | 16.793         | 19.747           |
| İade alınacak KDV                               | -              | 729.357          |
| Diğer çeşitli dönen varlıklar                   | 18.352         | 7.814            |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>769.242</b> | <b>2.424.088</b> |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan ürün crack işlemleri gelir tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gelir tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Ocak 2021 tarihinde tahsil edilmiştir.

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 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Yedek parça ve malzeme stokları | 1.763.686        | 1.569.443        |
| Diğer                           | 49.145           | 8.100            |
| <b>Toplam</b>                   | <b>1.812.831</b> | <b>1.577.543</b> |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 13. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

##### Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

|                                                 | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Gelir payı                                      | 2.210.451        | 1.866.833        |
| Ödenecek ÖTV                                    | 1.090.914        | 1.175.211        |
| Tecil edilen KDV                                | 382.032          | 1.265.764        |
| Ödenecek KDV                                    | 269.314          | 12.669           |
| Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku | 247.432          | 200.167          |
| Tecil edilen ÖTV                                | 123.601          | 75.472           |
| Ödenecek vergi ve yükümlülükler                 | 79.550           | 74.146           |
| Diğer                                           | 45.352           | 33.693           |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>4.448.646</b> | <b>4.703.955</b> |

31 Aralık 2020 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 2021 tarihinde ödenmiştir.

Tecil edilen ÖTV ve KDV, ihraç kayıtlı satışların ÖTV ve KDV tutarından oluşmaktadır ve aynı zamanda varlıklarda "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ve yükümlülüklerde "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde yer almaktadır. Söz konusu satışların ihracat işlemlerinin gerçekleştiği belgelendiğinde, tecil edilen bu vergiler vergi dairesi tarafından terkin edilerek "Diğer Dönen Varlıklar" da yer alan ÖTV ve KDV tutarları, "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" ile karşılıklı olarak mahsuplaştırılmaktadır.

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

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

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

Petrol Piyasası Kanunu uyarınca oluşturulan Ulusal Petrol Stoku Komisyonu, toplanan gelir paylarının banka hesabında bloke edilerek muhasebesinin Tüpraş Genel Müdürlüğü tarafından yürütülmesi ve hesapta biriken tutarın devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmesi kararını almıştır.

Bu kararlara istinaden 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hesaplanan 2.210.451 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 2.204.004 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2019 - 1.861.248 bin TL) (Not 4).

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 14. Karşılıklar

**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:**

**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:**

|                               | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Personel prim tahakkukları    | 13.067         | 7.400          |
| Kıdeme teşvik primi karşılığı | 11.505         | 8.377          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>24.572</b>  | <b>15.777</b>  |

**Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:**

|                                      | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı            | 271.661        | 232.075        |
| Kullanılmamış izin günleri karşılığı | 72.866         | 71.754         |
| Kıdeme teşvik primi karşılığı        | 11.878         | 12.223         |
| <b>Toplam</b>                        | <b>356.405</b> | <b>316.052</b> |

**Kıdeme teşvik primi karşılığı:**

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

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 doldurdıkları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 2020          | 2019          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak                      | 20.600        | 14.601        |
| Dönem içerisindeki artışlar | 13.045        | 10.998        |
| Dönem içerisindeki ödemeler | (10.262)      | (4.999)       |
| <b>31 Aralık</b>            | <b>23.383</b> | <b>20.600</b> |

**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.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 14. Karşılıklar (Devamı)

##### *Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı):*

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 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| İskonto oranı (%)                                 | %4,63          | %4,67          |
| Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%) | %99,38         | %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 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 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              | 27.985         | 30.894         |
| Aktüeryal (karlar)/zararlar | 818            | 15.270         |
| Dönem içerisindeki artışlar | 32.739         | 27.725         |
| Dönem içerisindeki ödemeler | (21.956)       | (28.339)       |
| <b>31 Aralık</b>            | <b>271.661</b> | <b>232.075</b> |

|                                      | 31 Aralık 2020     |                    | 31 Aralık 2019     |                     |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|                                      | Net İskonto Oranı  |                    | Net İskonto Oranı  |                     |
| Duyarlılık Analizi                   | 100 Baz Puan Artış | 100 Baz Puan Artış | 100 Baz Puan Artış | 100 Baz Puan Azalış |
| Oran                                 | %5,63              | %3,63              | %5,67              | %3,67               |
| Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi | 34.586             | (8.243)            | 15.546             | (18.957)            |

##### *Kullanılmamış izin günleri karşılığı:*

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 2020          | 2019          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 1 Ocak                      | 71.754        | 59.787        |
| Dönem içerisindeki artışlar | 7.272         | 18.462        |
| Dönem içerisindeki ödemeler | (6.160)       | (6.495)       |
| <b>31 Aralık</b>            | <b>72.866</b> | <b>71.754</b> |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 14. Karşılıklar (Devamı)

##### Diğer kısa vadeli karşılıklar:

|                            | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Sürastarya karşılığı       | 48.820         | 41.924         |
| EPDK katılma payı (*)      | 41.458         | 37.054         |
| Dava karşılığı             | 21.981         | 21.195         |
| Maliyet gider karşılıkları | 1.135          | 1.010          |
| Diğer                      | 4.122          | 192            |
| <b>Toplam</b>              | <b>117.516</b> | <b>101.375</b> |

(\*) 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 Aralık 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara yıllar için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                              | Dava karşılığı | EPDK Katılma payı | Sürastarya karşılığı | Maliyet gider karşılıkları | Diğer | Toplam   |
|----------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------------|----------------------------|-------|----------|
| 1 Ocak 2020                                  | 21.195         | 37.054            | 41.924               | 1.010                      | 192   | 101.375  |
| Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net | 1.648          | 41.459            | 29.297               | 125                        | 3.930 | 76.459   |
| Dönem içerisindeki ödemeler                  | (862)          | (37.055)          | (22.401)             | -                          | -     | (60.318) |
| 31 Aralık 2020                               | 21.981         | 41.458            | 48.820               | 1.135                      | 4.122 | 117.516  |
| 1 Ocak 2019                                  | 19.038         | 33.473            | 18.108               | 377                        | 486   | 71.482   |
| Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net | 2.489          | 37.054            | 23.816               | 633                        | (294) | 63.698   |
| Dönem içerisindeki ödemeler                  | (332)          | (33.473)          | -                    | -                          | -     | (33.805) |
| 31 Aralık 2019                               | 21.195         | 37.054            | 41.924               | 1.010                      | 192   | 101.375  |

#### 15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                                      | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Personele borçlar                    | 113.713        | 113.039        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 38.214         | 34.370         |
| <b>Toplam</b>                        | <b>151.927</b> | <b>147.409</b> |

#### 16. Diğer borçlar

|                                           | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Alınan depozito ve teminatlar             | 33.350         | 27.112         |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 27) | 30.763         | 28.297         |
| <b>Toplam</b>                             | <b>64.113</b>  | <b>55.409</b>  |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 17. Türev araçlar

|                                            | 31 Aralık 2020         |                         |                |                | 31 Aralık 2019         |                         |                |                |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|----------------|------------------------|-------------------------|----------------|----------------|
|                                            | Rayiç değerler         |                         |                |                | Rayiç değerler         |                         |                |                |
|                                            | Alım Kontrat<br>Tutarı | Satım Kontrat<br>Tutarı | Varlıklar      | Yükümlülükler  | Alım Kontrat<br>Tutarı | Satım Kontrat<br>Tutarı | Varlıklar      | Yükümlülükler  |
| <i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i> |                        |                         |                |                |                        |                         |                |                |
| Faiz haddi swap işlemleri                  | 729.500                | 729.500                 | -              | 46.563         | 584.678                | 584.678                 | -              | 51.176         |
| Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri       | 885.015                | 613.238                 | 318.377        | 18.222         | 1.215.184              | 1.097.828               | 119.942        | 20.707         |
| Vadeli mal alım-satım işlemleri            | 51.016                 | 51.016                  | 20.939         | 32.067         | 102.213                | 102.212                 | 13.702         | -              |
| <i>Alım satım amaçlı</i>                   |                        |                         |                |                |                        |                         |                |                |
| Vadeli döviz işlemleri                     | 15.125.099             | 16.070.341              | 40.366         | 665.976        | 9.559.306              | 9.679.259               | 163.578        | 695            |
| Vadeli mal alım-satım işlemleri            | -                      | -                       | -              | -              | 404.147                | 404.147                 | 6.770          | 6.669          |
| Faiz haddi swap işlemleri                  | -                      | -                       | 447            | -              | -                      | -                       | -              | -              |
| <b>Kısa vadeli türev araçlar</b>           |                        |                         | <b>380.129</b> | <b>762.828</b> |                        |                         | <b>303.992</b> | <b>79.247</b>  |
| <i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i> |                        |                         |                |                |                        |                         |                |                |
| Faiz haddi swap işlemleri                  | 2.126.201              | 2.126.201               | -              | 45.490         | 2.429.277              | 2.429.277               | -              | 24.187         |
| Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri       | 172.928                | 54.654                  | 87.313         | -              | 820.186                | 654.292                 | 98.741         | 7.763          |
| <i>Alım satım amaçlı</i>                   |                        |                         |                |                |                        |                         |                |                |
| Faiz haddi swap işlemleri                  | 750.000                | 750.000                 | 570            | -              | -                      | -                       | -              | -              |
| <b>Uzun vadeli türev araçlar</b>           |                        |                         | <b>87.883</b>  | <b>45.490</b>  |                        |                         | <b>98.741</b>  | <b>31.950</b>  |
| <b>Toplam türev araçlar</b>                |                        |                         | <b>468.012</b> | <b>808.318</b> |                        |                         | <b>402.733</b> | <b>111.197</b> |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, 2021 yılında sona erecek olan toplam 2.060.500 bin ABD doları karşılığında 16.070.341 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward, kur swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, 2020 yılında sona erecek olan toplam 1.609.257 bin ABD doları karşılığında 9.679.259 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward, kur swap ve viop işlemlerinden oluşmaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 289.615 bin ABD Doları (31 Aralık 2019 - 378.126 bin ABD Doları) cinsinden, 8.857 bin Avro (31 Aralık 2019 - 17.714 bin Avro) cinsinden ve 1.400.000 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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

---

#### **17. Türev araçlar (Devamı)**

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 66.837 bin ABD Doları (31 Aralık 2019 - 141.616 bin ABD Doları) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 253.690 bin TL (31 Aralık 2019 - 624.434 bin TL) tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından, 52.300 bin Avro (31 Aralık 2019 - 156.900 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 326.483 bin TL (31 Aralık 2019 - 979.448 bin TL) tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden, 4.429 bin Avro (31 Aralık 2019 - 8.857 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 16.429 bin TL (31 Aralık 2019 - 32.859 bin TL) tutarlı Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri ile 16.429 bin TL (31 Aralık 2019 - 32.859 bin TL) tutarlı Türk Lirasına endeksli swap işlemlerinin toplam 4.668 bin ABD Doları (31 Aralık 2019 - 9.337 bin ABD Doları) ve dövizde endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden ve 4.429 bin Avro (31 Aralık 2019 - 8.857 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 5.043 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.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri içinde ticari amaçlı emtia işlemleri bulunmaktadır. (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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

|                                                     | 31 Aralık 2020   |                  | 31 Aralık 2019   |                  |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                     | Orijinal bakiye: | TL karşılığı:    | Orijinal bakiye: | TL karşılığı:    |
| <b>Alınan teminatlar:</b>                           |                  |                  |                  |                  |
| Alınan teminat mektupları                           |                  | 1.329.871        |                  | 1.118.403        |
| - TL Teminat mektupları                             | 658.781          | 658.781          | 719.088          | 719.088          |
| - ABD Doları Teminat mektupları                     | 36.186           | 265.624          | 32.249           | 191.566          |
| - Avro Teminat mektupları                           | 44.517           | 401.005          | 30.088           | 200.104          |
| - Diğer para cinslerinden teminat mektupları        | -                | 4.461            | -                | 7.645            |
| Teminat senetleri                                   |                  | 679              |                  | 679              |
| - TL Teminat senetleri                              | 679              | 679              | 679              | 679              |
| Alınan garanti mektupları                           |                  | 417.926          |                  | 347.675          |
| - TL Garanti mektupları                             | 50.000           | 50.000           | 50.000           | 50.000           |
| - ABD Doları Garanti mektupları                     | 50.000           | 367.025          | 50.000           | 297.010          |
| - Avro Garanti mektupları                           | 100              | 901              | 100              | 665              |
| Teminat akreditifleri                               |                  | 205.520          |                  | 500.212          |
| - ABD Doları Teminat akreditifleri                  | 27.998           | 205.520          | 84.208           | 500.212          |
| Doğrudan borçlandırma limitleri                     |                  | 407.475          |                  | 506.841          |
| - TL doğrudan borçlandırma limitleri                | 407.475          | 407.475          | 506.841          | 506.841          |
| <b>Toplam alınan teminatlar</b>                     |                  | <b>2.361.471</b> |                  | <b>2.473.810</b> |
|                                                     |                  |                  |                  |                  |
|                                                     | 31 Aralık 2020   |                  | 31 Aralık 2019   |                  |
|                                                     | Orijinal bakiye: | TL karşılığı:    | Orijinal bakiye: | TL karşılığı:    |
| <b>Verilen teminatlar:</b>                          |                  |                  |                  |                  |
| Teminat akreditifleri                               |                  | 3.953.337        |                  | 2.496.440        |
| - ABD Doları Teminat akreditifleri                  | 535.781          | 3.932.903        | 416.672          | 2.475.117        |
| - Avro Teminat akreditifleri                        | 2.268            | 20.434           | 2.749            | 18.283           |
| - Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri     | -                | -                | -                | 3.040            |
| Teminat mektupları                                  |                  | 1.423.999        |                  | 1.394.723        |
| - TL Teminat mektupları                             | 1.264.460        | 1.264.460        | 1.274.730        | 1.274.730        |
| - ABD Doları Teminat mektupları                     | 20.200           | 148.279          | 20.200           | 119.993          |
| - Avro Teminat mektupları                           | 1.250            | 11.260           | -                | -                |
| Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler |                  | 897.796          |                  | 773.804          |
| - TL Teminat mektupları                             | 843.749          | 843.749          | 733.900          | 733.900          |
| - ABD Doları Teminat mektupları                     | -                | -                | -                | -                |
| - Avro Teminat mektupları                           | 6.000            | 54.047           | 6.000            | 39.904           |
| Bankalara verilen kefaletler                        |                  | 753.762          |                  | 980.238          |
| - ABD Doları Kefaletler                             | 89.322           | 655.667          | 139.315          | 827.559          |
| - Avro Kefaletler                                   | 10.890           | 98.095           | 22.957           | 152.679          |
| <b>Toplam verilen teminatlar</b>                    |                  | <b>7.028.894</b> |                  | <b>5.645.205</b> |

31 Aralık 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 92.365 bin TL (31 Aralık 2019 - 857.850 bin TL) tutarındaki krediler ve 7.847 bin TL (31 Aralık 2019 - 122.388 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                       | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                                                   | 6.275.132        | 4.664.967        |
| - TL                                                                                                                                  | 2.108.209        | 2.008.630        |
| - ABD Doları                                                                                                                          | 4.081.182        | 2.595.110        |
| - Avro                                                                                                                                | 85.741           | 58.187           |
| - Diğer                                                                                                                               | -                | 3.040            |
| B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı                                  | 753.762          | 980.238          |
| - ABD Doları                                                                                                                          | 655.667          | 827.559          |
| - Avro                                                                                                                                | 98.095           | 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                                            | -                | -                |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                         | <b>7.028.894</b> | <b>5.645.205</b> |

Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilen kefaletler ile ilgili 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 5.970 bin TL komisyon tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2019 - 3.274 bin TL).

#### 19. Özkaynaklar

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

|                                | 31 Aralık 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                |
| <b>Toplam</b>                  | <b>250.419</b>   | <b>100</b>        | <b>250.419</b>   | <b>100</b>        |
| Sermaye düzeltme farkları      | 1.344.243        |                   | 1.344.243        |                   |
| <b>Ödenmiş sermaye toplamı</b> | <b>1.594.662</b> |                   | <b>1.594.662</b> |                   |

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.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 19. Özkaynaklar (Devamı)

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.

#### *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 bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 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 dağıtılabilecektir.

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 TFRS kayıtlarına göre 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 dağıtılabılır 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 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 20. Hasılat ve satışların maliyeti

|                                              | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yurtiçi satışlar                             | 51.044.765                 | 70.538.290                 |
| Yurtdışı satışlar                            | 13.222.620                 | 20.144.188                 |
| <b>Brüt satışlar</b>                         | <b>64.267.385</b>          | <b>90.682.478</b>          |
| Eksi: Satış iskontoları                      | (801.256)                  | (922.258)                  |
| Eksi: Satıştan iadeler                       | (222.314)                  | (159.444)                  |
| <b>Net satış gelirleri</b>                   | <b>63.243.815</b>          | <b>89.600.776</b>          |
| Satışların maliyeti                          | (61.479.585)               | (84.716.489)               |
| <b>Brüt kar</b>                              | <b>1.764.230</b>           | <b>4.884.287</b>           |
| <b>Satışların maliyeti:</b>                  |                            |                            |
|                                              | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
| Hammadde, mamul ve sarf malzemeleri maliyeti | 56.685.371                 | 79.406.426                 |
| Enerji giderleri                             | 2.094.408                  | 2.589.357                  |
| Personel giderleri                           | 963.730                    | 873.662                    |
| Amortisman ve itfa payları (Not 10, Not 11)  | 554.349                    | 621.457                    |
| Diğer üretim giderleri                       | 1.181.727                  | 1.225.587                  |
| <b>Satışların maliyeti</b>                   | <b>61.479.585</b>          | <b>84.716.489</b>          |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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

##### Genel yönetim giderleri:

|                                                  | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri                               | 533.872                    | 532.773                    |
| Sigorta giderleri                                | 204.802                    | 161.175                    |
| Vergi, resim ve harç giderleri                   | 152.836                    | 142.029                    |
| Dışarıdan alınan hizmetler                       | 109.863                    | 115.725                    |
| Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10-11) | 78.907                     | 84.652                     |
| Ofis giderleri                                   | 74.201                     | 79.185                     |
| Aidat giderleri                                  | 47.638                     | 43.993                     |
| Dava, takip ve müşavirlik giderleri              | 36.104                     | 39.431                     |
| Bağış ve yardımlar                               | 22.654                     | 3.490                      |
| Seyahat ve ulaşım giderleri                      | 3.911                      | 6.125                      |
| Diğer                                            | 79.437                     | 68.635                     |
| <b>Toplam genel yönetim giderleri</b>            | <b>1.344.225</b>           | <b>1.277.213</b>           |

##### Pazarlama giderleri:

|                                        | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Nakliye, depolama ve sigorta giderleri | 253.727                    | 189.129                    |
| Personel giderleri                     | 157.443                    | 150.965                    |
| Amortisman giderleri (Not 10)          | 95.859                     | 7                          |
| Reklam giderleri                       | 29.909                     | 23.977                     |
| Enerji giderleri                       | 22.865                     | 25.963                     |
| Diğer                                  | 63.809                     | 81.104                     |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler  | 9.440                      | 10.929                     |
| <b>Toplam pazarlama giderleri</b>      | <b>633.052</b>             | <b>482.074</b>             |

##### Araştırma ve geliştirme giderleri:

|                                                 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Amortisman giderleri (Not 10)                   | 13.123                     | -                          |
| Personel giderleri                              | 12.546                     | 14.177                     |
| Lisans giderleri                                | 4.394                      | 3.893                      |
| Dava, takip ve müşavirlik giderleri             | 1.090                      | 598                        |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler           | 988                        | 1.080                      |
| Diğer                                           | 2.831                      | 4.325                      |
| <b>Toplam araştırma ve geliştirme giderleri</b> | <b>34.972</b>              | <b>24.073</b>              |

1 Ocak - 31 Aralık 2019 döneminde satılan malın maliyetinde yer alan amortisman giderleri, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla masraf yerlerine uygun olarak dağıtılmıştır.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

|                                                     | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler:</b>          |                            |                            |
| Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri | 424.235                    | 729.393                    |
| Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı           | 55.562                     | 25.644                     |
| Kira gelirleri                                      | 5.277                      | 4.816                      |
| Konusu kalmayan karşılıklar                         | 178                        | 136                        |
| Diğer                                               | 131.648                    | 78.584                     |
| <b>Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>    | <b>616.900</b>             | <b>838.573</b>             |
| <b>Esas faaliyetlerden diğer giderler:</b>          |                            |                            |
| Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı           | (557.269)                  | (882.606)                  |
| Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri  | (374.273)                  | (777.816)                  |
| Diğer                                               | (56.366)                   | (48.941)                   |
| <b>Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler</b>    | <b>(987.908)</b>           | <b>(1.709.363)</b>         |

#### 23. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

|                                                                       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Maddi ve maddi olmayan<br>duran varlık satış karları/(zararları), net | 1.805                      | (152)                      |
| <b>Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler</b>            | <b>1.805</b>               | <b>(152)</b>               |

#### 24. Finansman gelirleri/(giderleri)

|                                             | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Finansman gelirleri:</b>                 |                            |                            |
| Mevduatlardan oluşan kur farkı karı         | 2.634.829                  | 883.852                    |
| Mevduat faiz gelirleri                      | 578.847                    | 638.906                    |
| <b>Toplam finansman gelirleri</b>           | <b>3.213.676</b>           | <b>1.522.758</b>           |
| <b>Finansman giderleri:</b>                 |                            |                            |
| Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı | (3.444.698)                | (1.916.881)                |
| Faiz giderleri                              | (1.753.615)                | (2.010.263)                |
| Türev araçlardan kaynaklanan zararlar       | (1.112.680)                | (320.860)                  |
| Diğer                                       | (51.240)                   | (13.480)                   |
| <b>Toplam finansman giderleri</b>           | <b>(6.362.233)</b>         | <b>(4.261.484)</b>         |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 24. Finansman gelirleri/(giderleri) (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan 31.236 bin TL faiz gideri faiz giderleri kalemi içerisinde, kiralama işlemlerinden kaynaklanan 20.525 bin TL kur farkı gideri finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı kalemi içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2019 - 5.225 bin TL).

#### 25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

|                                      | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi | 13.310         | 9.479          |
| Peşin ödenen vergiler                | (10.851)       | (7.074)        |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>  | <b>2.459</b>   | <b>2.405</b>   |

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.

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

|                                                                              | 2020             | 2019           |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Vergi öncesi kar/(zarar)                                                     | (3.795.394)      | (311.348)      |
| Beklenen vergi geliri/gideri*                                                | 759.079          | 68.497         |
| Yatırım teşvik geliri                                                        | 588.815          | 728.958        |
| İndirim ve istisnalar                                                        | 102.547          | 101.055        |
| Vergi oranındaki değişiklikler                                               | (76.794)         | -              |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler ve<br>üzerinden vergi hesaplanmayan farklar | (1.178)          | (1.832)        |
| <b>Toplam vergi geliri</b>                                                   | <b>1.372.469</b> | <b>896.678</b> |

(\*) Şirket 2020 yılı için vergi ödemeyeceği için beklenen vergi gideri 2020’de 2021 ve sonrasında geçerli olacak olan %20 oranı ile, 2019 yılı için %22 oranı ile hesaplanmıştır.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

31 Aralık 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 Aralık 2020          | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2020                         | 31 Aralık 2019   |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları                                           | 8.274.475               | 7.139.764      | (827.448)                              | (713.976)        |
| Peşin ödenmiş giderler                                                                          | 19.630                  | 34.727         | (3.926)                                | (7.640)          |
| Dava karşılıkları                                                                               | (21.981)                | (21.195)       | 4.396                                  | 4.663            |
| Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)                                                  | (22.500)                | (20.292)       | 4.500                                  | (4.464)          |
| Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı                                                          | (62.013)                | (61.369)       | 12.403                                 | 13.501           |
| Stoklar                                                                                         | (185.705)               | (17.339)       | 37.141                                 | 3.815            |
| Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı                                                | (268.153)               | (243.951)      | 53.631                                 | 53.669           |
| Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı                                                         | (313.375)               | (365.686)      | 62.675                                 | (80.451)         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark | (1.290.035)             | (1.313.409)    | 258.007                                | 288.950          |
| İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)                                                       | (4.176.390)             | (1.128.491)    | 835.278                                | 248.268          |
| Yatırım teşvikleri (*)                                                                          | (29.724.926)            | (25.862.521)   | 4.546.105                              | 3.957.291        |
| Diğer                                                                                           | (98.325)                | (17.629)       | 19.665                                 | 3.877            |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı - net</b>                                                           |                         |                | <b>5.002.427</b>                       | <b>3.767.503</b> |

(\*) 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, her iki teşvik belgesi kapsamında kullanılmayan yatırım indirimleri için Maliye Bakanlığı'nın 2020 yılı için yayınlamış olduğu %9,11 değerlendirme oranı ile endeksleme yapmıştır. 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.

(\*\*) Grup'un gerçekleşen 4.176.390 bin TL tutarındaki mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 835.278 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.

Şirket takip eden dönemlerde gerekli vergilendirilebilir karın oluşacağını öngörmüş, ertelenmiş vergi varlığı cari dönemde kaydedilmiştir.

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

|                                                                      | 2020             | 2019             |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net</b>                   |                  |                  |
| 1 Ocak                                                               | 3.767.503        | 3.566.132        |
| Gelir tablosu ile ilişkilendirilen                                   | 1.385.779        | 906.149          |
| Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:                                    |                  |                  |
| - Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)                | (37.250)         | 5.993            |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)    | (134)            | 3.205            |
| - Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları) | (113.471)        | (713.976)        |
| <b>31 Aralık</b>                                                     | <b>5.002.427</b> | <b>3.767.503</b> |

Vergi oran etkisi değişiklikleri ilgili kalemlere yansıtılmıştır.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 26. Pay başına kazanç (zarar)

|                                                                                | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ana ortaklığa ait dönem (zararı)/ karı                                         | (2.493.511)                | 525.837                    |
| Beheri 1 kr. nominal değerli<br>hisse senetlerinin ağırlıklı<br>ortalama adedi | 25.041.920.000             | 25.041.920.000             |
| <b>Nominal değeri 1 kr. olan<br/>pay başına (zarar) kazanç (kr.)</b>           | <b>(9,96)</b>              | <b>2,10</b>                |

#### 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 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2) | 6.253.361        | 2.031.019        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>6.253.361</b> | <b>2.031.019</b> |

##### b) Ticari alacaklar:

|                                             | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Opet Petrolcülük A.Ş. (1)                   | 226.065        | 835.956        |
| THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)       | 51.113         | 67.283         |
| Aygaz A.Ş. (2)                              | 24.516         | 85.399         |
| Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1) | 19.093         | 6.104          |
| Diğer (2)                                   | 3.768          | 1.095          |
| <b>Toplam</b>                               | <b>324.555</b> | <b>995.837</b> |

Tüpraş, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 250.000 bin TL'yi (31 Aralık 2019 - 373.000 bin TL) ve 507.000 bin TL tedarikçi finansmanı ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

##### c) Ticari borçlar:

|                                                                       | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)                                  | 75.733         | 113.585        |
| Ark İnşaat A.Ş. (2)                                                   | 44.880         | 15.140         |
| Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)                                 | 22.479         | 14.183         |
| Opet Petrolcülük A.Ş. (1)                                             | 16.910         | 17.634         |
| Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)                             | 16.368         | 23.228         |
| RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)                              | 14.269         | 9.635          |
| Aygaz A.Ş. (2)                                                        | 8.104          | 4.995          |
| Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)                                 | 4.922          | 9.337          |
| Setur Servis Turistik A.Ş. (2)                                        | 2.996          | 2.131          |
| THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)                                 | 1.137          | 5.429          |
| RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş.(2) | 189            | 5.645          |
| Diğer (2)                                                             | 10.499         | 5.130          |
| <b>Toplam</b>                                                         | <b>218.486</b> | <b>226.072</b> |

##### d) Diğer borçlar:

|                      | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------|----------------|----------------|
| Koç Holding A.Ş. (3) | 30.763         | 28.297         |
| <b>Toplam</b>        | <b>30.763</b>  | <b>28.297</b>  |

##### e) Verilen maddi duran varlık avansları:

|                                                                      | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Ark İnşaat A.Ş. (2)                                                  | 2.126          | 17.909         |
| RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve<br>Deniz Taşımacılığı İşl. A.Ş. (2) | -              | 36.751         |
| Diğer (2)                                                            | -              | 65             |
| <b>Toplam</b>                                                        | <b>2.126</b>   | <b>54.725</b>  |

##### f) Banka kredileri:

|                                | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2) | 821.310        | 111.131        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>821.310</b> | <b>111.131</b> |

##### g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

|                                           | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)     | 63.286         | 55.806         |
| Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2) | 22.477         | 22.658         |
| Koç Ailesi (3)                            | 31             | 299            |
| <b>Toplam</b>                             | <b>85.794</b>  | <b>78.763</b>  |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Opet Petrolcülük A.Ş. (1)                   | 10.585.137                 | 14.400.870                 |
| THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)       | 1.645.791                  | 4.948.781                  |
| Aygaz A.Ş. (2)                              | 554.462                    | 686.695                    |
| Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1) | 50.895                     | 38.967                     |
| Diğer (2)                                   | 38.307                     | 1.618                      |
| <b>Toplam</b>                               | <b>12.874.592</b>          | <b>20.076.931</b>          |

##### i) Mal ve hizmet alımları:

|                                               | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)          | 730.333                    | 1.160.891                  |
| Opet Petrolcülük A.Ş. (1)                     | 287.417                    | 148.375                    |
| Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**) | 230.035                    | 167.652                    |
| Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)     | 101.762                    | 103.662                    |
| Aygaz A.Ş. (2)                                | 91.691                     | 167.805                    |
| Koç Holding A.Ş. (3) (*)                      | 56.017                     | 55.133                     |
| Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)         | 54.793                     | 45.358                     |
| Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)         | 25.169                     | 22.237                     |
| THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)         | 11.433                     | 39.898                     |
| Opet International Limited (1)                | -                          | 91.319                     |
| Diğer (2)                                     | 63.494                     | 97.135                     |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>1.652.144</b>           | <b>2.099.465</b>           |

(\*) 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, ödenen ve tahakkuk eden prim tutarlarını da içermektedir.

##### j) Sabit kıymet alımları:

|                                                                        | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ark İnşaat A.Ş. (2)                                                    | 158.238                    | 78.639                     |
| RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2) | 103.680                    | 132.775                    |
| Entek Elektrik Üretimi A.Ş. (2)                                        | -                          | 46.100                     |
| Diğer (2)                                                              | 34.448                     | 17.393                     |
| <b>Toplam</b>                                                          | <b>296.366</b>             | <b>274.907</b>             |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 72.819 bin TL'dir (31 Aralık 2019– 88.560 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019– 6.700 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 -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)    | 68.143                     | 22.851                     |
| Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)     | 3.358                      | 9.190                      |
| Yapı Kredi Bank Nederland N.V.(2) | 835                        | 480                        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>72.336</b>              | <b>32.521</b>              |

##### m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

|                                | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2) | 192.615                    | 99.462                     |
| <b>Toplam</b>                  | <b>192.615</b>             | <b>99.462</b>              |

##### n) Yapılan bağışlar:

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 15.338 bin TL'dir (31 Aralık 2019 – 286 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.

##### Likidite riski:

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

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

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

##### 31 Aralık 2020

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter Değeri        | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı         | 3 aydan<br>kısa         | 3-12 ay<br>arası         | 1-5 yıl<br>arası         | 5 yıldan<br>uzun         |
|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | 43.446.649           | 46.154.382                                          | 17.193.885              | 7.102.970                | 21.529.628               | 327.899                  |
| Banka kredileri                             | 22.654.919           | 24.192.831                                          | 2.280.370               | 6.696.450                | 15.216.011               | -                        |
| Borçlanma senedi ihraçları                  | 6.361.259            | 7.278.922                                           | 698.060                 | 296.884                  | 6.283.978                | -                        |
| Kiralama yükümlülükleri                     | 228.890              | 475.448                                             | 8.274                   | 109.636                  | 29.639                   | 327.899                  |
| Ticari borçlar                              | 14.137.468           | 14.143.068                                          | 14.143.068              | -                        | -                        | -                        |
| Diğer borçlar                               | 64.113               | 64.113                                              | 64.113                  | -                        | -                        | -                        |
| <b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>            | <b>Defter Değeri</b> | <b>Sözleşme uyarınca<br/>nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan<br/>kısa</b> | <b>3-12 ay<br/>arası</b> | <b>1-5 yıl<br/>arası</b> | <b>5 yıldan<br/>uzun</b> |
| <b>Türev Araçlar (Net)</b>                  | (340.306)            | (657.543)                                           | (738.939)               | (15.384)                 | 96.780                   | -                        |
| Türev Nakit Girişleri                       | 468.012              | 19.804.551                                          | 15.855.982              | 1.655.147                | 2.293.422                | -                        |
| Türev Nakit Çıkışları                       | 808.318              | 20.462.094                                          | 16.594.921              | 1.670.531                | 2.196.642                | -                        |

##### 31 Aralık 2019

| Sözleşme uyarınca vadeler                   | Defter Değeri        | Sözleşme uyarınca<br>nakit çıkışlar toplamı         | 3 aydan<br>kısa         | 3-12 ay<br>arası         | 1-5 yıl<br>arası         | 5 yıldan<br>uzun         |
|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> | 36.947.377           | 40.964.423                                          | 18.192.261              | 579.809                  | 17.064.913               | 5.127.440                |
| Banka kredileri                             | 14.007.303           | 17.100.274                                          | 285.660                 | 361.259                  | 16.226.349               | 227.006                  |
| Borçlanma senedi ihraçları                  | 4.862.135            | 5.467.954                                           | -                       | 187.116                  | 748.465                  | 4.532.373                |
| Kiralama yükümlülükleri                     | 206.356              | 490.020                                             | 426                     | 31.434                   | 90.099                   | 368.061                  |
| Ticari borçlar                              | 17.816.174           | 17.850.766                                          | 17.850.766              | -                        | -                        | -                        |
| Diğer borçlar                               | 55.409               | 55.409                                              | 55.409                  | -                        | -                        | -                        |
| <b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>            | <b>Defter Değeri</b> | <b>Sözleşme uyarınca<br/>nakit çıkışlar toplamı</b> | <b>3 aydan<br/>kısa</b> | <b>3-12 ay<br/>arası</b> | <b>1-5 yıl<br/>arası</b> | <b>5 yıldan<br/>uzun</b> |
| <b>Türev Araçlar (Net)</b>                  | 291.536              | 182.604                                             | 32.031                  | (63.732)                 | 214.915                  | (610)                    |
| Türev Nakit Girişleri                       | 402.733              | 15.011.818                                          | 8.892.569               | 3.095.910                | 3.020.332                | 3.007                    |
| Türev Nakit Çıkışları                       | 111.197              | 14.829.214                                          | 8.860.538               | 3.159.642                | 2.805.417                | 3.617                    |

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

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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:

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.

Tüpraş'ın müşterilerinin büyük bölümü finansal açıdan kuvvetli akaryakıt dağıtım şirketleri ya da devlet kuruluşlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un satış yaptığı en büyük 5 müşterisinden olan alacaklarının toplam ticari alacaklar içerisindeki payı sırasıyla %57 ve %55'tir. Bununla birlikte, Grup'un yıllara göre tahsil edilemeyen alacak tutarına bakıldığında ve yukarıdaki sebepler dikkate alındığında, Grup yönetimi ticari alacaklarından oluşan kredi riskinin düşük olduğu görüşündedir. Grup finansal varlıkların yönetiminde de aynı kredi riski yönetimi prensipleri ile hareket etmektedir. Yatırımlar, likiditesi en yüksek enstrümanlara yapılmakta ve işlemin yapıldığı kuruluşlar finansal açıdan güçlü bankalar arasından seçilmektedir. Grup, bugüne kadar tahsil edilemeyen, vadesi geçen, koşulları yeniden görüşülen herhangi bir banka mevduatı bulunmadığından banka mevduatları ile ilgili herhangi bir değer düşüklüğü riskinin olmadığını düşünmektedir.

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

| 31 Aralık 2020                                                                              | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki Mevduat | Türev Araçlar | Diğer |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------|-------|
|                                                                                             | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                      |               |       |
|                                                                                             | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf | İlişkili Taraf  | Diğer Taraf |                      |               |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski                                   | 324.555          | 1.410.994   | -               | 18.690      | 19.825.292           | 468.012       | -     |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                 | -                | 367.278     | -               | -           | -                    | -             | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 324.555          | 1.221.413   | -               | 18.690      | 19.825.292           | 468.012       | -     |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri            | -                | 189.581     | -               | -           | -                    | -             | -     |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                    | -             | -     |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 5.264       | -               | 1.389       | -                    | -             | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (5.264)     | -               | (1.389)     | -                    | -             | -     |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*                                   | -                | -           | -               | -           | -                    | -             | -     |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | -                | -           | -               | -           | -                    | -             | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -                    | -             | -     |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                    | -                | -           | -               | -           | -                    | -             | -     |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                  | -                | -           | -               | -           | -                    | -             | -     |

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

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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):

| 31 Aralık 2020                   | Alacaklar        |                 | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>Araçlar | Diğer |
|----------------------------------|------------------|-----------------|-------------------------|------------------|-------|
|                                  | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar |                         |                  |       |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 150.374          | -               | -                       | -                | -     |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş   | 22.675           | -               | -                       | -                | -     |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş  | 11.475           | -               | -                       | -                | -     |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş  | 5.057            | -               | -                       | -                | -     |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş   | -                | -               | -                       | -                | -     |
|                                  |                  |                 |                         |                  |       |
| 31 Aralık 2019                   | Alacaklar        |                 | Bankalardaki<br>Mevduat | Türev<br>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 olduğu 89.116 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 öngörülmemektedir.

##### *Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi*

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

|               | 31 Aralık 2020   | 31 Aralık 2019   |
|---------------|------------------|------------------|
| Grup 1        | -                | 241              |
| Grup 2        | 589.771          | 1.987.149        |
| Grup 3        | 779.043          | 2.453.724        |
| Grup 4        | 172.740          | 229.125          |
| <b>Toplam</b> | <b>1.541.554</b> | <b>4.670.239</b> |

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.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

#### Emtia fiyat riski (Devamı)

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 Crack Riski

Tüpraş, ham petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yanı sıra, ürün fiyatlarındaki değişim sonucu ürün kar marjlarında oluşan dalgalanmaların etkilerine maruz kalmaktadır. Ürün kar marjlarındaki (crack) 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).

#### Faiz haddi riski

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

|                                         | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>    |                |                |
| Finansal varlıklar                      |                |                |
| Vadeli mevduatlar                       | 19.673.367     | 10.644.054     |
| Finansal yükümlülükler                  | 20.003.939     | 11.162.541     |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> |                |                |
| Finansal yükümlülükler (*)              | 9.241.129      | 7.913.253      |

(\*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un değişken faizli borçlanmalarının toplam 365.647 bin ABD Doları (31 Aralık 2019 – 519.742 bin ABD Doları) ve 61.157 bin Avro (31 Aralık 2019 - 174.614 bin Avro) tutarlarındaki kısımları için faiz haddi swap işlemleri ve çapraz kur faiz haddi swap işlemleri bulunmaktadır. (Not 17).

31 Aralık 2020 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 9.128 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2019 – 8.731 bin TL). 31 Aralık 2020 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan banka kredileri bulunmadığından faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar değişmeyecekti (31 Aralık 2019 – 5 bin TL). 31 Aralık 2020 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.344 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2019 – Yoktur).

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

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin yeniden fiyatlandırma tarihlerine göre vade analizleri Not 5'te sunulmuştur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

|                                                                                               | 31 Aralık 2020      |                    | 31 Aralık 2019      |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
|                                                                                               | TL karşılığı        | Dolar karşılığı(*) | TL karşılığı        | Dolar karşılığı(*) |
| Parasal varlıklar                                                                             | 1.173.619           | 159.883            | 1.538.616           | 259.018            |
| Parasal yükümlülükler                                                                         | (29.337.009)        | (3.996.595)        | (27.315.520)        | (4.598.418)        |
| <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>                      | <b>(28.163.390)</b> | <b>(3.836.712)</b> | <b>(25.776.904)</b> | <b>(4.339.400)</b> |
| Parasal olmayan varlıklar                                                                     | 105.732             | 14.404             | 190.704             | 32.104             |
| Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu                                         | 16.095.327          | 2.192.674          | 11.446.439          | 1.926.945          |
| <b>Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>                                       | <b>(11.962.331)</b> | <b>(1.629.634)</b> | <b>(14.139.761)</b> | <b>(2.380.351)</b> |
| Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)                                  | 4.360.123           | 593.982            | 4.828.054           | 812.776            |
| <b>Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu</b>                        | <b>(7.602.208)</b>  | <b>(1.035.652)</b> | <b>(9.311.707)</b>  | <b>(1.567.575)</b> |
| Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)                                          | 7.220.776           | 983.690            | 9.129.592           | 1.536.917          |
| <b>Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu</b> | <b>(381.432)</b>    | <b>(51.962)</b>    | <b>(182.115)</b>    | <b>(30.658)</b>    |

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

(\*\*) Grup, 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 2.736.854 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 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 971.713 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2020 yılı içerisinde oluşan 1.141.310 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. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 7.220.776 bin TL (31 Aralık 2019 - 9.129.592 bin TL)'dir.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 2020                                                                                         |                                                    |                    |                 |                |                | 31 Aralık 2019                                     |                    |                  |                |                |
|                                                                                                        | Türk Lirası Karşılığı<br>(Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları         | Avro            | GBP            | Diğer          | Türk Lirası Karşılığı<br>(Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları         | Avro             | GBP            | Diğer          |
| Ticari alacaklar                                                                                       | 358.951                                            | 45.743             | 2.568           | 1              | 40             | 274.884                                            | 46.183             | 65               | 2              | 103            |
| Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                                               | 814.668                                            | 105.636            | 3.962           | 357            | -              | 1.256.253                                          | 205.064            | 4.950            | 671            | -              |
| Diğer                                                                                                  | 103.077                                            | 13.540             | 255             | 139            | -              | 188.515                                            | 31.471             | 59               | 152            | 1              |
| <b>Dönen varlıklar</b>                                                                                 | <b>1.276.696</b>                                   | <b>164.919</b>     | <b>6.785</b>    | <b>497</b>     | <b>40</b>      | <b>1.719.652</b>                                   | <b>282.718</b>     | <b>5.073</b>     | <b>824</b>     | <b>104</b>     |
| Parasal finansal varlıklar                                                                             | -                                                  | -                  | -               | -              | -              | 7.479                                              | -                  | 1.125            | -              | -              |
| Diğer                                                                                                  | 2.655                                              | -                  | -               | 267            | -              | 2.189                                              | -                  | -                | 282            | -              |
| <b>Duran varlıklar</b>                                                                                 | <b>2.655</b>                                       | <b>-</b>           | <b>-</b>        | <b>267</b>     | <b>-</b>       | <b>9.668</b>                                       | <b>-</b>           | <b>1.125</b>     | <b>282</b>     | <b>-</b>       |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                                                                | <b>1.279.351</b>                                   | <b>164.919</b>     | <b>6.785</b>    | <b>764</b>     | <b>40</b>      | <b>1.729.320</b>                                   | <b>282.718</b>     | <b>6.197</b>     | <b>1.106</b>   | <b>104</b>     |
| Ticari borçlar                                                                                         | 13.026.055                                         | 1.759.069          | 12.127          | 74             | 3.642          | 12.590.524                                         | 2.103.634          | 12.966           | 13             | 8.185          |
| Finansal yükümlülükler                                                                                 | 3.676.865                                          | 424.446            | 61.982          | 291            | -              | 4.384.159                                          | 608.682            | 115.222          | 279            | -              |
| Parasal olan diğer yükümlülükler <sup>103</sup>                                                        | 379.918                                            | 50.265             | 36              | 1.068          | -              | 297.645                                            | 48.523             | 85               | 1.137          | -              |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                                       | <b>17.082.838</b>                                  | <b>2.233.780</b>   | <b>74.145</b>   | <b>1.433</b>   | <b>3.642</b>   | <b>17.272.328</b>                                  | <b>2.760.839</b>   | <b>128.273</b>   | <b>1.429</b>   | <b>8.185</b>   |
| Finansal yükümlülükler                                                                                 | 12.208.681                                         | 1.653.846          | 6.941           | 613            | -              | 10.019.505                                         | 1.608.806          | 68.542           | 904            | -              |
| Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                       | 45.490                                             | 6.197              | -               | -              | -              | 23.687                                             | 3.949              | 34               | -              | -              |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                                       | <b>12.254.171</b>                                  | <b>1.660.043</b>   | <b>6.941</b>    | <b>613</b>     | <b>-</b>       | <b>10.043.192</b>                                  | <b>1.612.755</b>   | <b>68.576</b>    | <b>904</b>     | <b>-</b>       |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                                            | <b>29.337.009</b>                                  | <b>3.893.823</b>   | <b>81.086</b>   | <b>2.046</b>   | <b>3.642</b>   | <b>27.315.520</b>                                  | <b>4.373.594</b>   | <b>196.850</b>   | <b>2.334</b>   | <b>8.185</b>   |
| <b>Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b> | <b>16.095.327</b>                                  | <b>2.117.625</b>   | <b>61.157</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>11.446.439</b>                                  | <b>1.731.449</b>   | <b>174.614</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                    | 17.901.631                                         | 2.363.699          | 61.157          | -              | -              | 11.561.817                                         | 1.750.872          | 174.614          | -              | -              |
| Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                    | (1.806.304)                                        | (246.074)          | -               | -              | -              | (115.378)                                          | (19.423)           | -                | -              | -              |
| <b>Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>                                                | <b>(11.962.331)</b>                                | <b>(1.611.279)</b> | <b>(13.144)</b> | <b>(1.282)</b> | <b>(3.602)</b> | <b>(14.139.761)</b>                                | <b>(2.359.427)</b> | <b>(16.039)</b>  | <b>(1.228)</b> | <b>(8.081)</b> |
| Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar                                                | 4.360.123                                          | 593.982            | -               | -              | -              | 4.828.054                                          | 812.776            | -                | -              | -              |
| <b>Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu</b>                                 | <b>(7.602.208)</b>                                 | <b>(1.017.297)</b> | <b>(13.144)</b> | <b>(1.282)</b> | <b>(3.602)</b> | <b>(9.311.707)</b>                                 | <b>(1.546.651)</b> | <b>(16.039)</b>  | <b>(1.228)</b> | <b>(8.081)</b> |
| <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>                               | <b>(28.163.390)</b>                                | <b>(3.742.444)</b> | <b>(74.556)</b> | <b>(1.688)</b> | <b>(3.602)</b> | <b>(25.776.904)</b>                                | <b>(4.122.347)</b> | <b>(190.711)</b> | <b>(1.661)</b> | <b>(8.082)</b> |
| <b>Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri</b>                     | <b>(238.142)</b>                                   | <b>(32.442)</b>    | <b>-</b>        | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>353.096</b>                                     | <b>55.083</b>      | <b>3.893</b>     | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 381.432 bin TL net yabancı para açığı (31 Aralık 2019 - 182.115 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 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 Aralık 2020                             |                                    |                                     |                                    |                                     |
|                                            | Kar/ (Zarar)                       |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde: |                                    |                                     |                                    |                                     |
| ABD Doları net varlık/yükümlülüğü          | (2.747.141)                        | 2.747.141                           | (420.058)                          | 420.058                             |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)     | 1.974.501                          | (1.974.501)                         | -                                  | -                                   |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                 | <b>(772.640)</b>                   | <b>772.640</b>                      | <b>(420.058)</b>                   | <b>420.058</b>                      |
| Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| Avro net varlık/yükümlülüğü                | (67.159)                           | 67.159                              | -                                  | -                                   |
| Avro riskinden korunan kısım (-)           | 55.090                             | (55.090)                            | -                                  | -                                   |
| <b>Avro Net Etki</b>                       | <b>(12.069)</b>                    | <b>12.069</b>                       | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>TOPLAM</b>                              | <b>(784.709)</b>                   | <b>784.709</b>                      | <b>(420.058)</b>                   | <b>420.058</b>                      |
| 31 Aralık 2019                             |                                    |                                     |                                    |                                     |
|                                            | Kar/ (Zarar)                       |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                                            | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>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)                         | -                                  | -                                   |
| <b>ABD Doları Net Etki</b>                 | <b>(952.538)</b>                   | <b>952.538</b>                      | <b>(461.711)</b>                   | <b>461.711</b>                      |
| Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:       |                                    |                                     |                                    |                                     |
| Avro net varlık/yükümlülüğü                | (126.834)                          | 126.834                             | -                                  | -                                   |
| Avro riskinden korunan kısım (-)           | 116.129                            | (116.129)                           | -                                  | -                                   |
| <b>Avro Net Etki</b>                       | <b>(10.705)</b>                    | <b>10.705</b>                       | <b>-</b>                           | <b>-</b>                            |
| <b>TOPLAM</b>                              | <b>(963.243)</b>                   | <b>963.243</b>                      | <b>(461.711)</b>                   | <b>461.711</b>                      |

Grup, kullanmış olduğu yatırım kredilerini nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında değerlendirmekte ve bu kredilerden oluşan kur farkı gelir/giderini özkaynaklar altında muhasebeleştirmektedir. 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 -<br>31 Aralık 2020 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2019 |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>İhracat</b>                |                            |                            |
| ABD Doları (Bin TL karşılığı) | 13.583.940                 | 20.112.369                 |
| <b>Toplam</b>                 | <b>13.583.940</b>          | <b>20.112.369</b>          |
| <b>İthalat</b>                |                            |                            |
| ABD Doları (Bin TL karşılığı) | 47.661.580                 | 70.681.358                 |
| <b>Toplam</b>                 | <b>47.661.580</b>          | <b>70.681.358</b>          |

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 31 Aralık 2020    | 31 Aralık 2019    |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Toplam finansal borçlar (Not 5)                   | 29.245.068        | 19.075.794        |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)           | (17.621.288)      | (8.790.761)       |
| Net finansal borç                                 | 11.623.780        | 10.285.033        |
| Özkaynaklar                                       | 11.672.525        | 13.136.540        |
| <b>Yatırılan sermaye</b>                          | <b>23.296.305</b> | <b>23.421.573</b> |
| <b>Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı</b> | <b>%49,90</b>     | <b>%43,91</b>     |

##### **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.

##### *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.

##### **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

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 31 Aralık 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

| Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar            | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Türev finansal varlıklar                                       | -        | 468.012  | .-       |
| <b>Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler</b> |          |          |          |
| Türev finansal yükümlülükler                                   | -        | 808.318  | -        |

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  | .-       |
| <b>Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler</b> |          |          |          |
| Türev finansal yükümlülükler                                   | -        | 111.197  | -        |

#### 29. Devlet teşvik ve yardımları

Grup'un çeşitli teşvikler ile sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan gümrük vergisi muafiyeti,
- Yurt içinden ve yurt dışından tedarik edilen yatırım malları için KDV muafiyeti,
- Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 Kurumlar Vergisi istisnası, Sosyal Güvenlik Kurumu teşvikleri, Gelir Vergisi, Damga vergisi teşviği vb.),
- Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı Teydeb ve AB Fonları'ndan alınan nakit destekler,
- İndirimli kurumlar vergisi teşviki,
- Sigorta Primi İşveren Payı, İş Kur, Asgari Ücret ve Stajyer Eğitim Destekleri
- Emlak Vergisi teşviği
- Faiz Desteği.

#### 30. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Tüpraş, 22 Ocak 2020 tarihinde, 290 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

Tüpraş, 3 Şubat 2020 tarihinde, 1.100 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

.....