

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 - 45
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-11
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	11
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
NOT 5 BORÇLANMALAR	13-16
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
NOT 7 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	17
NOT 8 STOKLAR	17
NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	18
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	21
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21-22
NOT 14 KARŞILIKLAR	23-25
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	25
NOT 16 DİĞER BORÇLAR.....	25
NOT 17 TÜREV ARAÇLAR.....	26-27
NOT 18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	28-29
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	29-30
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	31-32
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	32
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	33
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	33
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	33-34
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	35
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	35-38
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38-45
NOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		39.091.232	30.663.146
Nakit ve nakit benzerleri	4	21.144.505	19.825.292
Ticari alacaklar	6	3.757.556	1.735.549
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 27	525.729	324.555
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		3.231.827	1.410.994
Diğer alacaklar	7	22.590	18.690
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		22.590	18.690
Türev araçlar	17	1.617.336	380.129
Stoklar	8	11.385.118	7.700.630
Peşin ödenmiş giderler	12	124.392	233.614
Diğer dönen varlıklar	13	1.039.735	769.242
Duran varlıklar		30.695.886	30.505.376
Finansal yatırımlar		4.096	3.696
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	1.257.210	1.326.490
Maddi duran varlıklar	10	21.973.702	21.875.889
Kullanım hakkı varlıkları		199.664	199.005
Maddi olmayan duran varlıklar	11	60.950	62.369
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		60.950	62.369
Türev araçlar	17	112.669	87.883
Peşin ödenmiş giderler	12	108.138	134.786
Erteleilmiş vergi varlığı	25	5.271.919	5.002.427
Diğer duran varlıklar	13	1.707.538	1.812.831
Toplam varlıklar		69.787.118	61.168.522
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		38.869.584	28.340.528
Kısa vadeli borçlanmalar	5	4.502.475	2.097.808
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	9.381.865	6.403.937
Ticari borçlar	6	20.521.975	14.137.468
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 27	391.607	218.486
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		20.130.368	13.918.982
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	102.436	151.927
Diğer borçlar	16	43.295	64.113
İlişkili taraflara diğer borçlar	16, 27	-	30.763
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		43.295	33.350
Türev araçlar	17	159.070	762.828
Erteleilmiş gelirler		48.353	129.254
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	162	2.459
Kısa vadeli karşılıklar	14	194.318	142.088
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		52.149	24.572
Diğer kısa vadeli karşılıklar		142.169	117.516
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.915.635	4.448.646
Uzun vadeli yükümlülükler		20.189.855	21.155.469
Uzun vadeli borçlanmalar	5	19.773.947	20.743.323
Uzun vadeli karşılıklar	14	342.121	356.405
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		342.121	356.405
Erteleilmiş gelirler		10.913	9.504
Türev araçlar	17	62.145	45.490
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		729	747
Toplam yükümlülükler		59.059.439	49.495.997
Özkaynaklar		10.727.679	11.672.525
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	7.487.238
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		7.439.187	7.439.187
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		7.447.028	7.447.028
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(7.841)	(7.841)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		48.051	48.051
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(2.096.598)	(1.923.330)
Yabancı para çevrim farkları		13.968	(9.822)
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(2.441.885)	(2.243.649)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(2.441.885)	(2.243.649)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		331.319	330.141
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	503.343	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		3.784.488	6.277.999
Net dönem karı veya zararı		(760.495)	(2.493.511)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		10.512.638	11.446.401
Kontrol gücü olmayan paylar		215.041	226.124
Toplam kaynaklar		69.787.118	61.168.522

31 Mart 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 5 Mayıs 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak -	1 Ocak -
	Notlar	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Hasılat	20	19.820.990	16.939.537
Satışların maliyeti	20	(18.293.664)	(17.848.663)
Brüt kar (zarar)		1.527.326	(909.126)
Genel yönetim giderleri	21	(353.932)	(328.237)
Pazarlama giderleri	21	(193.450)	(119.287)
Araştırma ve geliştirme giderleri	21	(9.712)	(10.095)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	175.207	135.027
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(1.759.656)	(484.420)
Esas faaliyet karı (zararı)		(614.217)	(1.716.138)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	23	222	(45)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	9	9.542	(168.432)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		(604.453)	(1.884.615)
Finansman gelirleri	24	2.222.063	733.944
Finansman giderleri	24	(2.577.662)	(1.647.132)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		(960.052)	(2.797.803)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		218.982	548.718
Dönem vergi (gideri) geliri		(5.353)	(2.360)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	224.335	551.078
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		(741.070)	(2.249.085)
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(183.756)	(96.284)
Yabancı para çevrim farkları		23.790	14.378
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		1.178	9.492
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	9	1.178	9.492
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(253.881)	(142.332)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(253.881)	(142.332)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		45.157	22.178
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		45.157	22.178
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(183.756)	(96.284)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		(924.826)	(2.345.369)
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		19.425	15.925
Ana ortaklık payları		(760.495)	(2.265.010)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		8.937	2.765
Ana ortaklık payları		(933.763)	(2.348.134)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	26	(3,04)	(9,04)

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)								
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar				Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
			Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)			Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)			Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Bağımsız denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2020	250.419	1.344.243	6.425.788	(6.897)	18.245	3.192	(2.100.116)	246.619	503.343	5.752.162	525.837	12.962.835	173.705	13.136.540	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525.837	(525.837)	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.265.010)	(2.265.010)	15.925	(2.249.085)	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	14.378	(106.994)	9.492	-	-	-	(83.124)	(13.160)	(96.284)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	14.378	(106.994)	9.492	-	-	(2.265.010)	(2.348.134)	2.765	(2.345.369)	
31 Mart 2020	250.419	1.344.243	6.425.788	(6.897)	18.245	17.570	(2.207.110)	256.111	503.343	6.277.999	(2.265.010)	10.614.701	176.470	10.791.171	
Bağımsız denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2021	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	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.493.511)	2.493.511	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.020)	(20.020)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(760.495)	(760.495)	19.425	(741.070)	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	23.790	(198.236)	1.178	-	-	-	(173.268)	(10.488)	(183.756)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	23.790	(198.236)	1.178	-	-	(760.495)	(933.763)	8.937	(924.826)	
31 Mart 2021	250.419	1.344.243	7.447.028	(7.841)	48.051	13.968	(2.441.885)	331.319	503.343	3.784.488	(760.495)	10.512.638	215.041	10.727.679	

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(449.584)	(2.342.625)
Dönem karı (zararı)		(741.070)	(2.249.085)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.362.139	2.042.807
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	192.934	186.165
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	1.003.880
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	-	1.003.880
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	70.632	55.215
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	54.280	203.301
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(65.011)	(496.073)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		347.810	199.859
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	(9.542)	168.432
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		(218.982)	(548.718)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(222)	45
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	24	1.936.081	1.227.704
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		54.159	42.997
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.000.884)	(2.108.431)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.028.057)	370.711
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(59.722)	1.253.932
Türev varlıklardaki azalış (artış)		(1.261.993)	(457.490)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(3.684.488)	3.164.236
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.382.277	(6.142.795)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(761.798)	(448.186)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(587.103)	151.161
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(379.815)	(2.314.709)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(7.650)	(4.616)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(62.119)	(23.300)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(173.908)	(199.401)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		306	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(253.814)	(319.401)
Alınan temettüleri	9	80.000	120.000
Başka işletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(400)	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		1.740.966	2.361.976
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	10.343.922	9.654.728
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(8.270.806)	(7.052.976)
Türev araçlardan nakit girişleri		244.735	79.352
Türev araçlardan nakit çıkışları		(566.406)	(171.497)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(20.761)	(18.710)
Ödenen temettüleri		(20.020)	-
Ödenen faiz		(493.811)	(305.470)
Alınan faiz		524.113	176.549
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		1.117.474	(180.050)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	24	64.881	495.705
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		1.182.355	315.655
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		17.506.177	8.740.795
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	18.688.532	9.056.450

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %49 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 19):

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Üsküdar Tankercilik A.Ş. ("Üsküdar")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
T Damla Denizcilik A.Ş. ("Damla")	Türkiye	Palamar ve römorkör hizmeti
Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Kadıköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez")	Türkiye	Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı
Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading")	İngiltere	Ham petrol ve petrol ürünleri ticareti

İş Ortaklıkları	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	Türkiye	Jet yakıtı ikmal hizmeti
Opet International Limited	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade B.V.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*)	Singapur	Petrol ürünleri ticareti
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti ve perakende
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Madeni yağ ticareti
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.968'dir (31 Aralık 2020 – 6.129).

Şirket'in finansal tabloların onay tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.
Gülbahar Mahallesi
Büyükdere Caddesi No:101A
Şişli, İstanbul

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır.

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

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK (TFRS Yorumlama Komitesi) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 - "Önemlilik Tanımı (Değişiklikler)"
- TFRS 3 - "İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)"

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 - "Gösterge Faiz Reformu (Değişiklikler)"

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

- TFRS 16 - "Kiralamalar - COVID 19 Kira İmtiyazları (Değişiklikler)"
- TFRS 17 - "Sigorta Sözleşmeleri"
- TMS 1 - "Finansal Tabloların Sunumu: Yükümlüklerin Sınıflandırılması (Değişiklikler)"
- TFRS 3 - "İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)"
- TMS 16 - "Maddi Duran Varlıklar (Değişiklikler)"
- TMS 37 - "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar (Değişiklikler)"
- TMS 1 "Uygulama bildirimi 2"
- TMS 8 "Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar (Değişiklikler)"
- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 - "Gösterge Faiz Oranı Reformu Faz 2"
- TFRS 17 ve TFRS 4 - "Sigorta Sözleşmeleri" ve "TFRS 9'un Uygulanmasının Ertelenmesi"

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KKG tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

- TFRS Yıllık İyileştirmeler - TFRS 3, TMS 16 ve TMS 37 standartlarındaki değişiklikler ile TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16 standartlarındaki iyileştirmeler
- TMS 1 "Uygulama bildirimi 2"
- TMS 8 "Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar (Değişiklikler)"

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iş ortaklıklarının finansal tabloları

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarında değişiklik göstermemiştir.

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı Ortaklık				
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	79,98	79,98
Maltepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Salacak	79,98	79,98	79,98	79,98
Karşıyaka	79,98	79,98	79,98	79,98
Bakırköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Karaköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Çengelköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Pendik	79,98	79,98	79,98	79,98
Tuzla	79,98	79,98	79,98	79,98
Göztepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	100,00	100,00

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen 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. (***)	-	-	-	-
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. 20 Kasım 2020 yılsonu itibarıyla hisselerin tamamı elden çıkarılarak konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

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 alınmakta, likidite pozisyonunu güçlendirecek nakit yönetimi stratejisi dinamik olarak takip edilmektedir. Etkileri hala devam etmekle birlikte, Grup, 31 Mart 2021 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 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politika değişiklikleri dışında 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
Vadesiz mevduat	547.882	141.440
Vadeli mevduat	18.088.620	17.354.252
Vadesiz bloke mevduat	52.030	10.485
Gelir payı (bloke)	2.312.405	2.204.004
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	143.568	115.111
Toplam	21.144.505	19.825.292

Gelir payı (bloke)

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirtildiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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 vadesiz bloke mevduat tutarı 52.030 bin TL'dir (31 Aralık 2020 – 10.485 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Mart 2021

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	18,49	15.231.372	654.700	15.886.072
ABD Doları	1,89	1.060.860	1.118.017	2.178.877
Avro	0,84	21.840	-	21.840
İngiliz Sterlini	0,05	1.831	-	1.831
Vadeli mevduat		16.315.903	1.772.717	18.088.620

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
Vadeli mevduat		13.444.152	3.910.100	17.354.252

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Hazır değerler	21.144.505	10.995.278
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(2.312.405)	(1.928.336)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(143.568)	(10.492)
Nakit ve nakit benzeri değerler	18.688.532	9.056.450

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	4.494.201	2.084.018
Kredi faiz tahakkukları	8.274	13.790
Toplam	4.502.475	2.097.808
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	8.911.336	5.423.700
Çıkarılmış tahviller	-	650.000
Kredi faiz tahakkukları	266.127	227.494
Tahvil faiz tahakkukları	168.730	72.909
Kiralama işlemlerinden borçlar	35.672	29.834
Toplam	9.381.865	6.403.937
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	11.859.409	14.882.553
Çıkarılmış tahviller	7.718.200	5.638.350
Kredi faiz tahakkukları	-	23.364
Kiralama işlemlerinden borçlar	196.338	199.056
Toplam	19.773.947	20.743.323
Toplam borçlanmalar	33.658.287	29.245.068

Tüpraş, 3 Şubat 2021 tarihinde, 1.100 milyon TL nominal değerinde, 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, 21 Ocak 2021 tarihinde, 290 milyon TL nominal değerinde, 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, 30 Kasım 2020 tarihinde, 500 milyon TL nominal değerinde, 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, 12 Ekim 2017 tarihinde Londra Borsasına kote, 700 milyon ABD Doları nominal değerinde, 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 576 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2020 - 576 milyon ABD Doları).

Tüpraş, 8 Şubat 2019 tarihinde, 400 milyon TL nominal değerinde, 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. Söz konusu tahvil 5 Şubat 2021 tarihinde ödenerek itfa edilmiştir.

Tüpraş, 25 Ocak 2019 tarihinde, 250 milyon TL nominal değerinde, 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. Söz konusu tahvil 22 Ocak 2021 tarihinde ödenerek itfa edilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			31 Mart 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	7,51	897.368.804	897.369
ABD doları krediler	0,61	432.000.000	3.596.832
Faiz tahakkukları			8.274
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			4.502.475
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	12,23	3.961.967.000	3.961.967
ABD doları krediler	2,19	586.649.326	4.884.442
Avro krediler	3,30	6.642.750	64.927
TL kiralama borçları	20,48	28.094.848	28.095
Avro kiralama borçları	2,96	431.548	4.218
GBP kiralama borçları	4,16	293.817	3.359
			8.947.008
Faiz tahakkukları			434.857
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			9.381.865
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	12,68	6.854.720.777	6.854.721
TL tahviller	19,68	1.890.000.000	1.890.000
ABD doları krediler	2,48	601.046.660	5.004.688
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	5.828.200
TL kiralama borçları	20,60	123.239.746	123.240
Avro kiralama borçları	3,22	6.848.712	66.940
GBP kiralama borçları	4,20	538.670	6.158
			19.773.947
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			19.773.947

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 22.369 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2020 – 17.839 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

			31 Aralık 2020
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
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
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.097.808
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
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
Avro kiralama borçları	3,27	473.363	4.264
GBP kiralama borçları	4,16	290.824	2.892
			6.103.534
Faiz tahakkukları			300.403
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			6.403.937
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	12,31	7.899.098.000	7.899.098
TL tahviller	18,07	500.000.000	500.000
ABD doları krediler	2,34	951.359.581	6.983.455
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	5.138.350
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
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			20.743.323

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	10.968.500	12.424.887
2-3 yıl arası	2.269.544	2.247.467
3-4 yıl arası	6.198.424	5.714.105
4-5 yıl arası	88.441	100.516
5 yıl ve üzeri	249.038	256.348
Toplam	19.773.947	20.743.323

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	29.245.068	19.075.794
Alınan yeni finansal borçlar	10.343.922	9.654.728
Anapara ödemeleri	(8.270.806)	(7.052.976)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	9.634	3.431
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(20.761)	(18.710)
Faiz tahakkukları değişimi	113.039	34.906
Kur farkları değişimi	2.238.191	1.480.904
31 Mart	33.658.287	23.178.077

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	3.247.974	1.421.103
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	525.729	324.555
Şüpheli ticari alacaklar	5.136	5.264
Diğer ticari alacaklar	12	7
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(16.159)	(10.116)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.136)	(5.264)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	3.757.556	1.735.549

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

Tüpraş, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 2.704.515 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 2.976.335 bin TL) ve 157.503 bin TL (31 Aralık 2019 - 1.127.270 bin TL) tedarikçi finansmanı işlemini ticari alacaklardan düşmüştür.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	5.264	5.243
Dönem içerisindeki artış	7	4
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(135)	(79)
31 Mart	5.136	5.168

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	20.133.738	13.924.582
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	391.607	218.486
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(3.370)	(5.600)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	20.521.975	14.137.468

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	15.308	14.284
Verilen depozito ve teminatlar	6.608	3.404
Şüpheli diğer alacaklar	1.389	1.389
Sigorta tazminat alacakları	674	1.002
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(1.389)	(1.389)
Toplam	22.590	18.690

8. Stoklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	1.317.962	969.551
Yarı mamuller	2.224.137	1.706.414
Mamuller	2.604.872	2.468.321
Ticari mallar	51.901	75.071
Yoldaki mallar	5.106.257	2.414.477
Diğer stoklar	79.989	66.796
Toplam	11.385.118	7.700.630

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	-	-
Dönem içerisindeki artışlar	-	1.003.880
Dönem içerisindeki iptaller	-	-
31 Mart	-	1.003.880

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	1.257.210	40,00	1.326.490
		1.257.210		1.326.490

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 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.326.490	1.362.777
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali yıl karlarındaki pay	9.542	(168.432)
Dağıttığı temettü	(80.000)	(120.000)
Yabancı para çevrim farkları	1.178	9.492
31 Mart	1.257.210	1.083.837

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	6.918.403	5.059.935
Duran varlıklar	3.705.543	3.701.575
Toplam varlıklar	10.623.946	8.761.510
Kısa vadeli yükümlülükler	4.364.162	2.829.607
Uzun vadeli yükümlülükler	3.589.442	3.088.361
Özkaynaklar	2.670.342	2.843.542
Toplam kaynaklar	10.623.946	8.761.510

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Satış gelirleri (net)	9.583.319	8.728.325
Brüt kar	583.670	347.176
Faaliyet karı	275.643	71.182
Net dönem karı	23.855	(421.081)

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 hak saklı kalmak kaydıyla Opet tarafından 2020 yılı içerisinde Büyük Mükellefler Vergi Dairesine ödenmiştir. Opet tarafından söz konusu kararın iptali talebiyle dava açılmış olup söz konusu davada yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir ve yargılama halen devam etmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	8.341.191	-	-	-	-	8.341.191
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.903.485	-	1.436	-	-	3.904.921
Binalar	903.443	-	-	-	-	903.443
Makine, tesis ve cihazlar	13.273.886	174	694	-	(88)	13.274.666
Taşıt araçları	2.093.006	-	16.642	-	-	2.109.648
Döşeme ve demirbaşlar	166.378	-	14.304	-	(19)	180.663
Yapılmakta olan yatırımlar	1.050.655	-	196.867	-	-	1.247.522
Özel maliyetler	3.730	-	46.225	-	-	49.955
Diğer maddi duran varlıklar	2.835	-	-	-	-	2.835
	29.738.609	174	276.168	-	(107)	30.014.844
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.745.480)	-	(39.301)	-	-	(1.784.781)
Binalar	(244.257)	-	(4.672)	-	-	(248.929)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.435.214)	(45)	(105.936)	-	10	(5.541.185)
Taşıt araçları	(339.551)	-	(20.743)	-	-	(360.294)
Döşeme ve demirbaşlar	(95.267)	-	(6.063)	-	13	(101.317)
Özel maliyetler	(672)	-	(1.617)	-	-	(2.289)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.279)	-	(68)	-	-	(2.347)
	(7.862.720)	(45)	(178.400)	-	23	(8.041.142)
Net defter değeri	21.875.889					21.973.702

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

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 178.400 bin TL'lik (31 Mart 2020 –172.395 bin TL) amortisman giderinin 137.726 bin TL'lik (31 Mart 2020 – 128.601 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 21.185 bin TL'lik (31 Mart 2020 – 21.282 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 15.885 bin TL'lik (31 Mart 2020 – 19.733 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 3.604 bin TL'lik (31 Mart 2020 – 2.779 bin TL) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar (Devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 8.976 bin TL'lik (31 Mart 2020 – 8.715 bin TL) amortisman giderinin 6.253 bin TL'lik kısmı (31 Mart 2020 – 6.938 bin TL) genel yönetim giderlerinde, 1.244 bin TL'lik kısmı satılan malın maliyetinde (31 Mart 2020 – 615 bin TL), 1.479 bin TL'lik kısmı pazarlama giderlerinde yer almaktadır (31 Mart 2020 – 1.162 bin TL).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Mart 2020 - Yoktur). Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına uygun olarak aktifinde elde etme 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 bin TL (31 Aralık 2019 - 7.139.764) olarak gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolarda göstermiştir.

11. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	109.460	3.289	-	-	112.749
Geliştirme giderleri	115.194	850	-	-	116.044
	224.654	4.139	-	-	228.793
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(79.919)	(2.883)	-	-	(82.802)
Geliştirme giderleri	(82.366)	(2.675)	-	-	(85.041)
	(162.285)	(5.558)	-	-	(167.843)
Net defter değeri	62.369				60.950

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

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 5.558 bin TL'lik (31 Mart 2020 – 5.055 bin TL) itfa payı giderinin 5.542 bin TL'lik (31 Mart 2020 - 5.055 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 16 bin TL'lik (31 Mart 2020 – Yoktur) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	102.074	132.483
Verilen sipariş avansları	22.318	101.131
Toplam	124.392	233.614

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	100.341	130.621
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 27)	5.914	2.126
Peşin ödenen diğer giderler	1.883	2.039
Toplam	108.138	134.786

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	478.433	382.032
Devreden KDV	187.450	41.516
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	154.372	123.601
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	102.815	74.547
Yedek parça ve malzeme stokları	83.579	89.655
Gelir tahakkukları	15.881	16.793
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	22.746
Diğer çeşitli dönen varlıklar	17.205	18.352
Toplam	1.039.735	769.242

(*) 31 Aralık 2020 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 2021 tarihinde tahsil edilmiştir.

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yedek parça ve malzeme stokları	1.702.550	1.763.686
Diğer	4.988	49.145
Toplam	1.707.538	1.812.831

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelir payı	2.320.109	2.210.451
Ödenecek ÖTV	852.383	1.090.914
Tecil edilen KDV	478.433	382.032
Tecil edilen ÖTV	154.372	123.601
Ödenecek KDV	62.840	269.314
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	34.549	79.550
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	-	247.432
Diğer	12.949	45.352
Toplam	3.915.635	4.448.646

(*) 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla hesaplanan 2.320.109 bin TL (31 Aralık 2020 - 2.210.451 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 2.312.405 bin TL'lik tutar, “Nakit ve Nakit Benzerleri” içerisinde “Gelir payı (bloke)” olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2020 - 2.204.004 bin TL) (Not 4).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personel prim tahakkukları	42.500	13.067
Kıdeme teşvik primi karşılığı	9.649	11.505
Toplam	52.149	24.572

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	255.445	271.661
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	72.532	72.866
Kıdeme teşvik primi karşılığı	14.144	11.878
Toplam	342.121	356.405

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Kıdeme Teşvik Primi, çalışanların işlerine ve işyerlerine bağlılıklarını teşvik etmek amacıyla saat ücretli çalışanlardan 5 yıllık kıdeme ulaşanlara 45 günlük, 10 yıllık kıdeme ulaşanlara 55 günlük, 15 yıllık kıdeme ulaşanlara 70 günlük, 20 yıllık kıdeme ulaşanlara 80 günlük, 25 yıllık kıdeme ulaşanlara 90 günlük, 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:

	2021	2020
1 Ocak	23.383	20.600
Dönem içerisindeki artışlar	3.345	4.250
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.935)	(2.623)
31 Mart	23.793	22.227

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 Mart 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar (Devamı)

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı (%)	4,63	4,63
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	99,37	99,38

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. Şirket ve Şirket'in Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020 – 7.638,96 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	271.661	232.075
Faiz giderleri	8.188	7.074
Dönem içerisindeki artışlar	6.170	494
Dönem içerisindeki ödemeler	(30.574)	(16.962)
31 Mart	255.445	222.681

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	72.866	71.754
Dönem içerisindeki artışlar	4.670	10.850
Dönem içerisindeki ödemeler	(5.004)	(3.716)
31 Mart	72.532	78.888

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
EPDK katkı payı (*)	52.013	41.458
Sürastarya karşılığı	33.911	48.820
Dava karşılığı	24.713	21.981
Maliyet gider karşılıkları	16.241	1.135
Diğer	15.291	4.122
Toplam	142.169	117.516

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar: (Devamı)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Maliyet gider karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021	21.981	41.458	48.820	1.135	4.122	117.516
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	2.836	10.555	8.593	15.106	11.169	48.259
Dönem içerisindeki ödemeler	(104)	-	(23.502)	-	-	(23.606)
31 Mart 2021	24.713	52.013	33.911	16.241	15.291	142.169
1 Ocak 2020	21.195	37.054	41.924	1.010	192	101.375
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(596)	9.007	4.551	(1.010)	19.585	32.547
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2020	20.599	46.061	46.475	-	19.777	133.922

15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	60.851	113.713
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	41.585	38.214
Toplam	102.436	151.927

16. Diğer borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	43.295	33.350
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 27)	-	30.763
Toplam	43.295	64.113

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar

	31 Mart 2021				31 Aralık 2020			
	Rayiç değerler				Rayiç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	801.872	801.872	19.020	57.036	729.500	729.500	-	46.563
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	171.215	96.969	132.113	11.737	885.015	613.238	318.377	18.222
Vadeli mal alım-satım işlemleri	86.962	86.962	-	13.671	51.015	51.017	20.939	32.067
Vadeli döviz işlemleri (Forwards)	97.112	89.239	8.119	-	-	-	-	-
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	18.958.303	17.582.229	1.458.084	23.228	15.125.099	16.070.341	40.366	665.976
Vadeli mal alım-satım işlemleri	691.678	691.678	-	53.398	-	-	-	-
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	-	-	447	-
Kısa vadeli türev araçlar			1.617.336	159.070			380.129	762.828
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	3.391.076	3.391.076	11.692	62.145	2.126.201	2.126.201	-	45.490
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	196.144	54.654	100.977	-	172.928	54.654	87.313	-
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	750.000	750.000	570	-
Uzun vadeli türev araçlar			112.669	62.145			87.883	45.490
Toplam türev araçlar			1.730.005	221.215			468.012	808.318

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, 2021 yılında sona erecek olan toplam 2.288.664 bin ABD doları karşılığında 17.671.468 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, Ocak 2021'de sona eren olan toplam 2.060.500 bin ABD doları karşılığında 16.070.341 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward, kur swap ve VİOP işlemlerden oluşmaktadır.).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 286.815 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 289.615 bin ABD Doları) cinsinden, 6.643 bin Avro (31 Aralık 2020 - 8.857 bin Avro) cinsinden ve 1.740.000 bin TL (31 Aralık 2020 - 750.000 bin TL) cinsinden tahvillerin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 35.337 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 66.837 bin ABD Doları) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 81.982 bin TL (31 Aralık 2020 - 253.690 bin TL) tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından, 2.214 bin Avro (31 Aralık 2020 - 4.429 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 8.215 bin TL (31 Aralık 2020 - 16.429 bin TL) tutarlı Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri ile 8.215 bin TL (31 Aralık 2020 - 16.429 bin TL) tutarlı Türk Lirasına endeksli swap işlemlerinin toplam 2.334 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 4.668 bin ABD Doları) ve dövizde endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden ve 4.429 bin Avro (31 Aralık 2020 - 4.429 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 5.043 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 5.043 bin ABD Doları) tutarlı ve ABD Dolarına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri içinde ticari amaçlı emtia işlemleri bulunmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		1.143.265		1.329.871
- TL Teminat mektupları	597.241	597.241	658.781	658.781
- ABD Doları Teminat mektupları	26.086	217.194	36.186	265.624
- Avro Teminat mektupları	33.216	324.655	44.517	401.005
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	4.175	-	4.461
Teminat senetleri		779		679
- TL Teminat senetleri	779	779	679	679
Alınan garanti mektupları		467.277		417.926
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.000	416.300	50.000	367.025
- Avro Garanti mektupları	100	977	100	901
Teminat akreditifleri		126.584		205.520
- ABD Doları Teminat akreditifleri	15.203	126.584	27.998	205.520
Doğrudan borçlandırma limitleri		402.849		407.475
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	402.849	402.849	407.475	407.475
Toplam alınan teminatlar		2.140.754		2.361.471
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		6.043.723		3.953.337
- ABD Doları Teminat akreditifleri	724.952	6.035.950	535.781	3.932.903
- Avro Teminat akreditifleri	795	7.773	2.268	20.434
Teminat mektupları		1.490.229		1.423.999
- TL Teminat mektupları	1.309.825	1.309.825	1.264.460	1.264.460
- ABD Doları Teminat mektupları	20.200	168.186	20.200	148.279
- Avro Teminat mektupları	1.250	12.218	1.250	11.260
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		806.990		897.796
- TL Teminat mektupları	748.345	748.345	843.749	843.749
- Avro Teminat mektupları	6.000	58.645	6.000	54.047
Bankalara verilen kefaletler		757.466		753.762
- ABD Doları Kefaletler	81.388	677.636	89.322	655.667
- Avro Kefaletler	8.167	79.830	10.890	98.095
Toplam verilen teminatlar		9.098.408		7.028.894

(*) Orijinal bakiye bin olarak belirtilmiştir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 701.726 bin TL (31 Aralık 2020 - 695.723 bin TL) tutarındaki krediler ve 55.740 bin TL (31 Aralık 2020 - 58.039 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet (TRİK) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	8.340.942	6.275.132
- TL	2.058.170	2.108.209
- ABD Doları	6.204.136	4.081.182
- Avro	78.636	85.741
- Diğer	-	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	757.466	753.762
- ABD Doları	677.636	655.667
- Avro	79.830	98.095
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	9.098.408	7.028.894

19. Özkaynaklar

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2020	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	127.714	51	127.714	51
Halka açık kısım	122.705	49	122.705	49
Toplam	250.419	100	250.419	100
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243	
Ödenmiş sermaye toplamı	1.594.662		1.594.662	

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

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kuruş ("kr.") olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür. Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2020 - 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. Özkaynaklar (Devamı)

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 bahis geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 503.343 bin TL'dir (31 Aralık 2020 - 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.

31 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında, VUK kayıtlarına göre hazırlanan mali tablolara göre; 2020 yılı faaliyetlerinin 3.070.278 bin TL cari yıl zararı ile sonuçlanması nedeniyle kâr payı dağıtılmaması ve UFRS kayıtlarına göre oluşan 2.493.511 bin TL ana ortaklığa ait net dönem zararının ise ilgili finansal tablolarda geçmiş yıl kârlarına aktarılmasına karar verilmiştir.

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 UFRS kayıtlarına göre oluşan 525.837 bin TL ana ortaklığa ait net dönem kârının ise ilgili finansal tablolarda geçmiş yıl kârlarına aktarılmasına karar verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	15.513.699	13.015.335
Yurtdışı satışlar	4.549.227	4.135.323
Brüt satışlar	20.062.926	17.150.658
Eksi: Satış iskontoları	(220.394)	(164.749)
Eksi: Satıştan iadeler	(21.542)	(46.372)
Net satış gelirleri	19.820.990	16.939.537
Satışların maliyeti	(18.293.664)	(17.848.663)
Brüt kar	1.527.326	(909.126)
Satışların maliyeti:		
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hammadde, mamul ve sarf malzemeleri maliyeti	17.273.505	16.534.327
Enerji giderleri	467.405	628.427
Personel giderleri	251.248	241.393
Amortisman ve itfa payları (Not 10-11)	138.986	129.216
Diğer üretim giderleri	162.520	315.300
Satışların maliyeti	18.293.664	17.848.663

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	164.560	138.339
Sigorta giderleri	53.837	41.054
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10-11)	27.680	31.726
Vergi, resim ve harç giderleri	26.986	33.542
Dışarıdan alınan hizmetler	21.370	22.892
Aidat giderleri	13.991	9.984
Ofis giderleri	13.904	14.665
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	6.406	8.961
Bağış ve yardımlar	5.389	10.570
Seyahat ve ulaşım giderleri	672	1.862
Diğer	19.137	14.642
Toplam genel yönetim giderleri	353.932	328.237

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	93.431	21.467
Personel giderleri	41.195	39.246
Amortisman giderleri (Not 10)	22.664	22.444
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	10.792	8.551
Enerji giderleri	5.517	6.886
Reklam giderleri	4.408	5.640
Diğer	15.443	15.053
Toplam pazarlama giderleri	193.450	119.287

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	5.063	5.308
Amortisman giderleri (Not 10)	3.604	2.779
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	213	297
Lisans giderleri	52	1.078
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	40	49
Diğer	740	584
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	9.712	10.095

22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	103.133	39.548
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	57.959	16.694
Konusu kalmayan karşılıklar	432	75
Diğer	13.683	78.710
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	175.207	135.027
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(1.723.942)	(189.969)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(18.887)	(273.990)
Diğer	(16.827)	(20.461)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.759.656)	(484.420)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	222	(45)
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	222	(45)

24. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansman gelirleri:		
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	1.604.612	101.164
Mevduat faiz gelirleri	552.570	137.075
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	64.881	495.705
Toplam finansman gelirleri	2.222.063	733.944
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(1.936.081)	(1.227.704)
Faiz giderleri	(606.850)	(340.376)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(33.716)	(74.270)
Diğer	(1.015)	(4.782)
Toplam finansman giderleri	(2.577.662)	(1.647.132)

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	5.353	13.310
Peşin ödenen vergiler	(5.191)	(10.851)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	162	2.459

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 31 Mart 2021 itibarıyla %20’dir (2020: %22). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) /varlığı	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yatırım teşvikleri (*)	(29.724.926)	(29.724.926)	4.546.105	4.546.105
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(6.942.633)	(4.176.390)	1.388.527	835.278
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(1.604.451)	(1.290.035)	320.890	258.007
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(249.662)	(268.153)	49.932	53.631
Stoklar	(214.242)	(185.705)	42.848	37.141
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(61.784)	(62.013)	12.357	12.403
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(30.457)	(22.500)	6.091	4.500
Dava karşılıkları	(29.741)	(21.981)	5.948	4.396
Peşin ödenmiş giderler	16.484	19.630	(3.297)	(3.926)
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	1.538.951	(313.375)	(307.790)	62.675
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	8.274.475	8.274.475	(827.448)	(827.448)
Diğer	(188.780)	(98.325)	37.756	19.665
Ertelenmiş vergi varlığı - net			5.271.919	5.002.427

(*) Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında, devlet katkısına ilaveten KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

(**) Grup'un gerçekleşen 6.942.633 bin TL tutarındaki mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 1.388.527 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 835.278 bin TL)

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	5.002.427	3.767.503
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	224.335	551.078
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	45.157	22.178
31 Mart	5.271.919	4.340.759

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. Pay başına kazanç (zarar)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ana ortaklığa ait dönem karı	(760.495)	(2.265.010)
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	(3,04)	(9,04)

27. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	8.448.968	6.253.361
Toplam	8.448.968	6.253.361

b) Ticari alacaklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	512.439	226.065
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	5.859	19.093
Aygaz A.Ş. (2)	4.713	24.516
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	418	51.113
Diğer (2)	2.300	3.768
Toplam	525.729	324.555

Tüpraş, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 223.100 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 250.000 bin TL) ve 157.503 bin TL tedarikçi finansmanı ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

c) Ticari borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	269.931	16.910
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	73.550	75.733
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	19.685	16.368
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	8.724	14.269
Aygaz A.Ş. (2)	4.910	8.104
Ark İnşaat A.Ş. (2)	4.886	44.880
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	3.339	22.479
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	2.680	4.922
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	267	2.996
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	-	1.137
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	-	189
Diğer (2)	3.635	10.499
Toplam	391.607	218.486

d) Diğer borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Koç Holding A.Ş. (3)	-	30.763
Toplam	-	30.763

e) Verilen maddi duran varlık avansları:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ark İnşaat A.Ş. (2)	5.898	2.126
Diğer (2)	16	-
Toplam	5.914	2.126

f) Banka kredileri:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	1.230.206	821.310
Toplam	1.230.206	821.310

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Koç Ailesi (3)	72.771	63.286
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	18.802	22.477
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	29	31
Toplam	91.602	85.794

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	3.264.216	2.699.199
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	430.680	498.147
Aygaz A.Ş. (2)	204.141	168.001
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	23.393	10.265
Diğer (2)	11.004	3.187
Toplam	3.933.434	3.378.799

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	180.550	230.641
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	38.266	35.395
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	26.965	21.763
Aygaz A.Ş. (2)	23.828	19.878
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	8.668	7.580
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	7.364	8.123
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	5.921	4.261
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	395	2.570
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	14	2.532
Diğer (2)	9.082	10.412
Toplam	301.053	343.155

(*) 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 içermektedir.

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ark İnşaat A.Ş. (2)	28.204	23.608
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	-	103.595
Diğer (2)	283	2.955
Toplam	28.487	130.158

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 4.586 bin TL'dir (31 Mart 2020 – 3.994 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (31 Mart 2020 – Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır.)

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	21.817	8.567
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	2.056	228
Yapı Kredi Bank Nederland N.V.(2)	-	413
Toplam	23.873	9.208

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	250.987	26.420
Toplam	250.987	26.420

n) Yapılan bağışlar:

31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam bağış tutarı 2 bin TL'dir (31 Mart 2020 – 14.082 bin TL).

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Kredi Riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Mart 2021	Bankalardaki		Türev Araçlar				
	Alacaklar	Mevduat					
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar					
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	525.729	3.231.827	-	22.590	21.144.505	1.730.005	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	302.456	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	525.729	3.162.113	-	22.590	21.144.505	1.730.005	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	69.714	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.136	-	1.389	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.136)	-	(1.389)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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 kalınan 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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Mart 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	35.153	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.700	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	22.707	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.154	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev 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	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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 64.815 bin TL (31 Aralık 2020 - 89.116 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 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup 1	326.872	-
Grup 2	1.576.505	589.771
Grup 3	1.680.622	783.457
Grup 4	83.843	172.740
Toplam	3.667.842	1.545.968

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi (Devamı)

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Ürün Kar Marjı Riski

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

Döviz kuru riski

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

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	3.834.518	460.547	1.173.619	159.883
Parasal yükümlülükler	(39.349.362)	(4.726.082)	(29.337.009)	(3.996.595)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(35.514.844)	(4.265.535)	(28.163.390)	(3.836.712)
Parasal olmayan varlıklar	31.571	3.792	105.732	14.404
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	19.353.135	2.324.422	16.095.327	2.192.674
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(16.130.138)	(1.937.321)	(11.962.331)	(1.629.634)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	4.498.637	540.312	4.360.123	593.982
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(11.631.501)	(1.397.009)	(7.602.208)	(1.035.652)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	12.305.074	1.477.909	7.220.776	983.690
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	673.573	80.900	(381.432)	(51.962)

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

(**) Grup, 540.312 bin ABD Doları karşılığı 4.498.637 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2020 - 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 3.016.875 bin TL (31 Aralık 2020 - 2.736.854 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 372.537 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2021 yılı içerisinde oluşan 652.557 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 12.305.074 bin TL'dir (31 Aralık 2020 - 7.220.776 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
31 Mart 2021						31 Aralık 2020				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
Ticari alacaklar	1.022.138	122.752	10	-	-	358.951	45.743	2.568	1	40
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.812.380	332.783	3.719	461	-	814.668	105.636	3.962	357	-
Diğer	28.560	2.754	375	172	-	103.077	13.540	255	139	-
Dönen varlıklar	3.863.078	458.289	4.104	633	-	1.276.696	164.919	6.785	497	40
Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.011	-	-	263	-	2.655	-	-	267	-
Duran varlıklar	3.011	-	-	263	-	2.655	-	-	267	-
Toplam varlıklar	3.866.089	458.289	4.104	897	-	1.279.351	164.919	6.785	764	40
Ticari borçlar	19.456.592	2.326.066	9.083	4	946	13.026.055	1.759.069	12.127	74	3.642
Finansal yükümlülükler	8.763.502	1.043.791	7.115	294	-	3.676.865	424.446	61.982	291	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	177.171	20.534	23	523	-	379.918	50.265	36	1.068	-
Kısa vadeli yükümlülükler	28.397.265	3.390.391	16.221	821	946	17.082.838	2.233.780	74.145	1.433	3.642
Finansal yükümlülükler	10.905.985	1.301.091	6.849	539	-	12.208.681	1.653.846	6.941	613	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	46.112	5.538	-	-	-	45.490	6.197	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	10.952.097	1.306.630	6.849	539	-	12.254.171	1.660.043	6.941	613	-
Toplam yükümlülükler	39.349.362	4.697.021	23.070	1.360	946	29.337.009	3.893.823	81.086	2.046	3.642
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	19.353.135	2.316.624	6.643	-	-	16.095.327	2.117.625	61.157	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	22.103.283	2.646.932	6.643	-	-	17.901.631	2.363.699	61.157	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(2.750.148)	(330.308)	-	-	-	(1.806.304)	(246.074)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(16.130.138)	(1.922.108)	(12.323)	(463)	(946)	(11.962.331)	(1.611.279)	(13.144)	(1.282)	(3.602)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	4.498.637	540.312	-	-	-	4.360.123	593.982	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(11.631.501)	(1.381.796)	(12.323)	(463)	(946)	(7.602.208)	(1.017.297)	(13.144)	(1.282)	(3.602)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(35.514.844)	(4.241.485)	(19.340)	(898)	(946)	(28.163.390)	(3.742.444)	(74.556)	(1.688)	(3.602)
Risken korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	1.656.209	198.961	-	-	-	(238.142)	(32.442)	-	-	-

Grup’un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 673.573 bin TL net yabancı para fazlası (31 Aralık 2020 - 381.432 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır (sayfa 41).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2021				
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/ (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kazanması	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.531.461)	3.531.461	(413.727)	413.727
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.342.548	(2.342.548)	-	-
ABD Doları Net Etki	(1.188.913)	1.188.913	(413.727)	413.727
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(18.904)	18.904	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	6.493	(6.493)	-	-
Avro Net Etki	(12.411)	12.411	-	-
TOPLAM	(1.201.324)	1.201.324	(413.727)	413.727
31 Aralık 2020				
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/ (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kazanması	Özkaynaklar Yabancı paranın 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)	-	-
ABD Doları Net Etki	(772.640)	772.640	(420.058)	420.058
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(67.159)	67.159	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	55.090	(55.090)	-	-
Avro Net Etki	(12.069)	12.069	-	-
TOPLAM	(784.709)	784.709	(420.058)	420.058

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

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	2.927.271	4.135.323
Toplam	2.927.271	4.135.323
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	16.049.491	12.624.144
Toplam	16.049.491	12.624.144

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar (Not 5)	33.658.287	29.245.068
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(18.832.100)	(17.621.288)
Net finansal borç	14.826.187	11.623.780
Özkaynaklar	10.727.679	11.672.525
Yatırılan sermaye	25.553.866	23.296.305
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%58,02	%49,90

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

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

Parasal varlıklar

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

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

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

Parasal borçlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Mart 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	1.730.005	.-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	221.215	-

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	.-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	808.318	-

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Şirket'in 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişikliğin etkisi 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda değerlendirilecektir.

.....