

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

1. Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

2. Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410'a "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Ediz Günsel, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Ağustos 2021

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 - 44
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.....	11-12
NOT 5 BORÇLANMALAR	12-16
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16-17
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.....	27-28
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR	28-29
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	30-31
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	31
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	32
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	32
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32-33
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	34
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34-37
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-44
NOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		43.652.956	30.663.146
Nakit ve nakit benzerleri	4	19.365.360	19.825.292
Ticari alacaklar	6	6.004.582	1.735.549
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,27	853.348	324.555
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		5.151.234	1.410.994
Diğer alacaklar	7	21.106	18.690
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		21.106	18.690
Türev araçlar	17	419.892	380.129
Stoklar	8	15.064.903	7.700.630
Peşin ödenmiş giderler	12	313.163	233.614
Diğer dönen varlıklar	13	2.463.950	769.242
Duran varlıklar		31.386.322	30.505.376
Finansal yatırımlar		4.096	3.696
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	1.316.118	1.326.490
Maddi duran varlıklar	10	22.129.339	21.875.889
Kullanım hakkı varlıkları		198.336	199.005
Maddi olmayan duran varlıklar	11	60.056	62.369
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		60.056	62.369
Türev araçlar	17	91.519	87.883
Peşin ödenmiş giderler	12	101.084	134.786
Ertelemiş vergi varlığı	25	5.735.639	5.002.427
Diğer duran varlıklar	13	1.750.135	1.812.831
Toplam varlıklar		75.039.278	61.168.522
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		43.796.023	28.340.528
Kısa vadeli borçlanmalar	5	966.010	2.097.808
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	11.358.792	6.403.937
Ticari borçlar	6	26.620.711	14.137.468
İlişkili taraflara ticari borçlar	6,27	317.921	218.486
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		26.302.790	13.918.982
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	95.349	151.927
Diğer borçlar	16	42.440	64.113
İlişkili taraflara diğer borçlar	16,27	-	30.763
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		42.440	33.350
Türev araçlar	17	309.510	762.828
Ertelemiş gelirler		7.120	129.254
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	1.477	2.459
Kısa vadeli karşılıklar	14	241.937	142.088
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		89.766	24.572
Diğer kısa vadeli karşılıklar		152.171	117.516
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	4.152.677	4.448.646
Uzun vadeli yükümlülükler		18.722.987	21.155.469
Uzun vadeli borçlanmalar	5	18.308.202	20.743.323
Uzun vadeli karşılıklar	14	359.823	356.405
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		359.823	356.405
Ertelemiş gelirler		12.324	9.504
Türev araçlar	17	41.927	45.490
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		711	747
Toplam yükümlülükler		62.519.010	49.495.997
Özkaynaklar		12.520.268	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 gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		48.051	48.051
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(2.027.138)	(1.923.330)
Yabancı para çevrim farkları		35.289	(9.822)
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(2.400.744)	(2.243.649)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(2.400.744)	(2.243.649)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		338.317	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		939.368	(2.493.511)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		12.281.961	11.446.401
Kontrol gücü olmayan paylar		238.307	226.124
Toplam kaynaklar		75.039.278	61.168.522

30 Haziran 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 11 Ağustos 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hasılat	20	53.508.708	33.687.718	26.219.118	9.279.581
Satışların maliyeti	20	(49.017.527)	(30.723.863)	(26.238.744)	(8.390.081)
Brüt kar (zarar)		4.491.181	2.963.855	(19.626)	889.500
Genel yönetim giderleri	21	(722.459)	(368.527)	(649.724)	(321.487)
Pazarlama giderleri	21	(505.781)	(312.331)	(308.781)	(189.494)
Araştırma ve geliştirme giderleri	21	(19.366)	(9.654)	(18.700)	(8.605)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	441.284	266.077	405.246	270.219
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(2.350.903)	(591.247)	(846.206)	(361.786)
Esas faaliyet karı (zararı)		1.333.956	1.948.173	(1.437.791)	278.347
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	23	(1.274)	(1.496)	351	396
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	9	61.452	51.910	(226.034)	(57.602)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		1.394.134	1.998.587	(1.663.474)	221.141
Finansman gelirleri	24	3.003.224	781.161	1.414.097	680.153
Finansman giderleri	24	(4.060.737)	(1.483.075)	(2.877.600)	(1.230.468)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		336.621	1.296.673	(3.126.977)	(329.174)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		644.725	425.743	715.601	166.883
Dönem vergi (gideri) geliri		(8.298)	(2.945)	(4.116)	(1.756)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	653.023	428.688	719.717	168.639
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		981.346	1.722.416	(2.411.376)	(162.291)
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(113.583)	70.173	(396.827)	(300.543)
Yabancı para çevrim farkları		45.111	21.321	22.490	8.112
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		8.176	6.998	14.798	5.306
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	9	8.176	6.998	14.798	5.306
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(247.059)	6.822	(517.108)	(374.776)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(247.059)	6.822	(517.108)	(374.776)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		80.189	35.032	82.993	60.815
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	80.189	35.032	82.993	60.815
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(113.583)	70.173	(396.827)	(300.543)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		867.763	1.792.589	(2.808.203)	(462.834)
Dönem karının (zararının) dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		41.978	22.553	38.473	22.548
Ana ortaklık payları		939.368	1.699.863	(2.449.849)	(184.839)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		32.203	23.266	22.093	19.328
Kontrol gücü olmayan paylar		32.203	23.266	22.093	19.328
Ana ortaklık payları		835.560	1.769.323	(2.830.296)	(482.162)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)					
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	26	3,75	6,79	(9,78)	(0,74)

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)									
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	
Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)						Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Sınırlı denetimden geçmiş														
1 Ocak 2020	250.419	1.344.243	6.425.788	(6.897)	18.245	3.192	(2.100.116)	246.619	503.343	5.752.162	525.837	12.962.835	173.705	13.136.540
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525.837	(525.837)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- 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)
30 Haziran 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
Sınırlı denetimden geçmiş														
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	939.368	939.368	41.978	981.346
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	45.111	(157.095)	8.176	-	-	-	(103.808)	(9.775)	(113.583)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	45.111	(157.095)	8.176	-	-	939.368	835.560	32.203	867.763
30 Haziran 2021	250.419	1.344.243	7.447.028	(7.841)	48.051	35.289	(2.400.744)	338.317	503.343	3.784.488	939.368	12.281.961	238.307	12.520.268

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş	
		1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		416.355	(329.167)
Dönem karı (zararı)		981.346	(2.411.376)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.581.098	1.558.786
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	389.674	375.498
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	127.555	118.699
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	198.562	460.499
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(1.993.698)	(999.890)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		738.863	43.183
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	(61.452)	226.034
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		(644.725)	(715.601)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	1.274	(351)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	24	2.709.257	1.983.578
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		115.788	67.137
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.045.471)	573.202
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(4.289.513)	3.075.701
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.713.859)	1.455.549
Türev varlıklardaki azalış (artış)		(43.399)	(456.000)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(7.364.273)	3.965.110
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		12.481.086	(7.671.823)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(658.632)	(138.171)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(456.881)	342.836
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		516.973	(279.388)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(9.280)	(6.228)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(91.338)	(43.551)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(509.614)	(329.414)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		723	427
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(589.937)	(449.841)
Alınan temettüleri	9	80.000	120.000
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(400)	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(2.537.736)	7.076.107
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	11.650.265	26.822.732
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(13.279.509)	(19.094.323)
Türev araçlardan nakit girişleri		420.390	136.898
Türev araçlardan nakit çıkışları		(1.216.393)	(405.151)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(33.690)	(29.157)
Ödenen temettüleri		(20.020)	-
Ödenen faiz		(1.123.052)	(676.391)
Alınan faiz		1.064.273	321.499
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(2.630.995)	6.417.526
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	24	1.992.781	999.890
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(638.214)	7.417.416
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		17.506.177	8.740.795
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	16.867.963	16.158.211

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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. 30 Haziran 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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.955'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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS 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 esaslı 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

30 Haziran 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.

a. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

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

b. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - o **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - o **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iş ortaklıklarının finansal tabloları

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

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- 30 Haziran 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.
- 30 Haziran 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 paylarına göre bir değişiklik göstermemiştir.

	30 Haziran 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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 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
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.(*)	25,00	20,00	25,00	20,00

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

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

- d) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmiştir.

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Haziran 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 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, 30 Haziran 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

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
Vadesiz mevduat	625.045	141.440
Vadeli mevduat	16.132.917	17.354.252
Vadesiz bloke mevduat	110.001	10.485
Gelir payı (bloke)	2.436.116	2.204.004
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	61.281	115.111
Toplam	19.365.360	19.825.292

Gelir payı (bloke)

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 30 Haziran 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).

Gerçekleştirilen bankacılık işlemleri için vadesiz bloke mevduat tutarı 110.001 bin TL'dir (31 Aralık 2020 – 10.485 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

30 Haziran 2021

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	19,14	12.555.921	2.644.056	15.199.977
ABD Doları	1,76	912.217	20.258	932.475
Avro	0,05	465	-	465
Vadeli mevduat		13.468.603	2.664.314	16.132.917

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. Nakit ve nakit benzerleri (Devamı)

31 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

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Hazır değerler	19.365.360	18.177.886
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(2.436.116)	(1.996.298)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(61.281)	(23.377)
Nakit ve nakit benzeri değerler	16.867.963	16.158.211

5. Borçlanmalar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	966.010	2.084.018
Kredi faiz tahakkukları	-	13.790
Toplam	966.010	2.097.808
Uzun vadeli borçlanmaların		
kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	10.915.381	5.423.700
Çıkarılmış tahviller	-	650.000
Kredi faiz tahakkukları	299.508	227.494
Tahvil faiz tahakkukları	108.788	72.909
Kiralama işlemlerinden borçlar	35.115	29.834
Toplam	11.358.792	6.403.937
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	10.120.063	14.882.553
Çıkarılmış tahviller	7.983.640	5.638.350
Kredi faiz tahakkukları	-	23.364
Kiralama işlemlerinden borçlar	204.499	199.056
Toplam	18.308.202	20.743.323
Toplam borçlanmalar	30.633.004	29.245.068

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

Tüpraş, 3 Şubat 2021 tarihinde, 1.100 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

Tüpraş, 21 Ocak 2021 tarihinde, 290 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

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

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

Tüpraş 2011 yılında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden 2011-2015 yılları arasında kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.998 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanmıştır. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen krediler ilk 4 yıl anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise ilk 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 480 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2020 - 576 milyon ABD Doları).

Tüpraş, 8 Şubat 2020 tarihinde, 400 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, 3MTRLIBOR referans oran üzerine 75 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil 5 Şubat 2021 tarihinde ödenerek itfa edilmiştir.

Tüpraş, 25 Ocak 2020 tarihinde, 250 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, 3MTRLIBOR referans oran üzerine 75 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil 22 Ocak 2021 tarihinde ödenerek itfa edilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

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

			30 Haziran 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	-	25.847.997	25.848
ABD doları krediler	1,25	108.000.000	940.162
			966.010
Faiz tahakkukları			-
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			966.010
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	11,18	5.762.335.000	5.762.335
ABD doları krediler	2,16	586.677.670	5.107.147
Avro krediler	3,31	4.428.500	45.899
TL kiralama borçları	19,95	27.484.315	27.484
Avro kiralama borçları	2,94	391.624	4.059
GBP kiralama borçları	4,16	296.826	3.572
			10.950.496
Faiz tahakkukları			408.296
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			11.358.792
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	16,60	5.732.432.501	5.732.433
TL tahviller	21,39	1.890.000.000	1.890.000
ABD doları krediler	2,49	504.023.945	4.387.630
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	6.093.640
TL kiralama borçları	20,76	128.847.521	128.848
Avro kiralama borçları	3,22	6.761.059	70.075
GBP kiralama borçları	4,20	463.330	5.576
			18.308.202
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			18.308.202

(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 25.848 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2020 – 17.839 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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
			2.084.018
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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	9.758.423	12.424.887
2-3 yıl arası	1.737.346	2.247.467
3-4 yıl arası	6.465.997	5.714.105
4-5 yıl arası	66.100	100.516
5 yıl ve üzeri	280.336	256.348
Toplam	18.308.202	20.743.323

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	29.245.068	19.075.794
Alınan yeni finansal borçlar	11.650.265	26.822.732
Anapara ödemeleri	(13.279.509)	(19.094.323)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	17.698	10.445
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(33.690)	(29.157)
Faiz tahakkukları değişimi	85.953	79.018
Kur farkları değişimi	2.947.219	2.284.750
30 Haziran	30.633.004	29.149.259

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	5.181.820	1.421.103
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	853.348	324.555
Şüpheli ticari alacaklar	5.136	5.264
Diğer ticari alacaklar	3	7
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(30.589)	(10.116)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.136)	(5.264)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	6.004.582	1.735.549

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

Tüpraş, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 2.547.414 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 2.976.335 bin TL) ve 947.674 bin TL (31 Aralık 2020 - 1.127.270 bin TL) tedarikçi finansmanı işlemini ticari alacaklardan düşmüştür.

Şüpheli ticari alacak karşılığının 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	5.264	5.243
Dönem içerisindeki artış	7	235
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(135)	(148)
30 Haziran	5.136	5.330

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. Ticari Alacaklar ve Borçlar (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	26.306.233	13.924.582
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	317.921	218.486
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(3.443)	(5.600)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	26.620.711	14.137.468

Tüpraş, kısa vadeli ticari borçlarını aylık devlet iç borçlanma senetleri faiz oranlarını kullanarak iskonto etmektedir.

7. Diğer alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	15.939	14.284
Verilen depozito ve teminatlar	4.494	3.404
Şüpheli diğer alacaklar	1.389	1.389
Sigorta tazminat alacakları	673	1.002
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(1.389)	(1.389)
Toplam	21.106	18.690

8. Stoklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	1.578.931	969.551
Yarı mamuller	2.533.681	1.706.414
Mamuller	3.283.223	2.468.321
Ticari mallar	267.989	75.071
Yoldaki mallar	7.311.367	2.414.477
Diğer stoklar	89.712	66.796
Toplam	15.064.903	7.700.630

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	-	-
Dönem içerisindeki artışlar	-	(1.003.880)
Dönem içerisindeki iptaller	-	1.003.880
30 Haziran	-	-

1 Ocak- 31 Mart 2020 tarihleri arasındaki hampetrol fiyatındaki ani düşüş, stok satış fiyatlarının maliyetlerin altında kalmasına neden olmuştur; ancak 31 Mart 2020'den sonraki gerçekleştirmeler ve artışa geçen hampetrol fiyatlarının ürün fiyatlarına yansımaları neticesindeki değer artışları sebebiyle 30 Haziran 2020 itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı iptal edilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	1.316.118	40,00	1.326.490
		1.316.118		1.326.490

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

30 Haziran 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	61.452	(226.034)
Dağıttığı temettü	(80.000)	(120.000)
Yabancı para çevrim farkları	8.176	14.798
30 Haziran	1.316.118	1.031.541

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	6.971.079	5.059.935
Duran varlıklar	3.653.356	3.701.575
Toplam varlıklar	10.624.435	8.761.510
Kısa vadeli yükümlülükler	4.913.048	2.829.607
Uzun vadeli yükümlülükler	2.893.776	3.088.361
Özkaynaklar	2.817.613	2.843.542
Toplam kaynaklar	10.624.437	8.761.510

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Satış gelirleri (net)	20.910.034	11.326.715	16.068.978	7.340.653
Brüt kar	1.170.144	586.474	638.292	291.116
Faaliyet karı	540.838	265.195	111.778	40.596
Net dönem karı	153.631	129.776	(565.085)	(144.004)

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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 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	30 Haziran 2021
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	8.341.191	-	-	-	-	8.341.191
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.903.485	-	3.995	-	(134)	3.907.346
Binalar	903.443	-	31.471	-	(1.195)	933.719
Makine, tesis ve cihazlar	13.273.886	994	30.257	1.536	(1.249)	13.305.424
Taşıt araçları	2.093.006	-	16.639	-	-	2.109.645
Döşeme ve demirbaşlar	166.378	-	22.488	-	(779)	188.087
Yapılmakta olan yatırımlar	1.050.655	-	454.635	-	-	1.505.290
Özel maliyetler	3.730	-	52.552	-	-	56.282
Diğer maddi duran varlıklar	2.835	-	-	-	-	2.835
	29.738.609	994	612.037	1.536	(3.357)	30.349.819
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.745.480)	-	(78.628)	-	134	(1.823.974)
Binalar	(244.257)	-	(9.507)	-	938	(252.826)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.435.214)	(77)	(212.512)	(333)	891	(5.647.245)
Taşıt araçları	(339.551)	-	(41.517)	-	-	(381.068)
Döşeme ve demirbaşlar	(95.267)	-	(12.828)	-	671	(107.424)
Özel maliyetler	(672)	-	(4.856)	-	-	(5.528)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.279)	-	(136)	-	-	(2.415)
	(7.862.720)	(77)	(359.984)	(333)	2.634	(8.220.480)
Net defter değeri	21.875.889					22.129.339

	1 Ocak 2020	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	7.206.553	-	-	-	-	7.206.553
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.793.487	-	22.565	-	(21.655)	3.794.397
Binalar	839.908	-	-	-	12.498	852.406
Makine, tesis ve cihazlar	12.936.688	166	119.757	-	(6.616)	13.049.995
Taşıt araçları	1.993.137	-	103.782	-	(20.956)	2.075.963
Döşeme ve demirbaşlar	135.217	100	10.055	-	(390)	144.982
Yapılmakta olan yatırımlar	651.346	-	226.483	-	2	877.831
Özel maliyetler	4.131	464	-	-	-	4.595
Diğer maddi duran varlıklar	2.794	-	-	-	(2)	2.792
	27.563.261	730	482.642	-	(37.119)	28.009.514
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.612.017)	-	(77.155)	-	21.652	(1.667.520)
Binalar	(227.940)	-	(8.899)	-	(12.517)	(249.356)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.025.154)	(30)	(209.321)	-	6.646	(5.227.859)
Taşıt araçları	(281.918)	-	(42.864)	-	20.892	(303.890)
Döşeme ve demirbaşlar	(78.701)	(19)	(9.164)	-	369	(87.515)
Özel maliyetler	(818)	(86)	(459)	-	-	(1.363)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.998)	-	(144)	-	1	(2.141)
	(7.228.546)	(135)	(348.006)	-	37.043	(7.539.644)
Net defter değeri	20.334.715					20.469.870

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 359.984 bin TL'lik (30 Haziran 2020 – 348.006 bin TL) amortisman giderinin 277.108 bin TL'lik (30 Haziran 2020 – 260.613 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 42.463 bin TL'lik (30 Haziran 2020 – 46.511 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 33.207 bin TL'lik (30 Haziran 2020 – 34.599 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 7.206 bin TL'lik (30 Haziran 2020 – 6.283 bin TL) kısmı araştırmaya geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 18.370 bin TL'lik (30 Haziran 2020 – 16.788 bin TL) amortisman giderinin 12.918 bin TL'lik (30 Haziran 2020 - 13.058 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 2.974 bin TL'lik (30 Haziran 2020 – 2.479 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 2.478 bin TL'lik (30 Haziran 2020 – 1.251 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (30 Haziran 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 2020 - 8.274.409) eklenerek gerçeğe uygun değerleriyle konsolide finansal tablolarda göstermiştir.

11. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

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

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	109.460	9.366	(1.536)	-	117.290
Geliştirme giderleri	115.194	844	-	-	116.038
	224.654	10.210	(1.536)	-	233.328
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(79.919)	(6.043)	-	-	(85.962)
Geliştirme giderleri	(82.366)	(5.277)	333	-	(87.310)
	(162.285)	(11.320)	333	-	(173.272)
Net defter değeri	62.369				60.056

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	99.713	1.584	-	-	101.297
Geliştirme giderleri	92.498	10.910	-	-	103.408
	192.211	12.494	-	-	204.705
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(67.510)	(6.242)	-	-	(73.752)
Geliştirme giderleri	(72.957)	(4.462)	-	-	(77.419)
	(140.467)	(10.704)	-	-	(151.171)
Net defter değeri	51.744				53.534

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 11.320 bin TL'lik (30 Haziran 2020 - 10.704 bin TL) itfa payı giderinin 11.288 bin TL'lik (30 Haziran 2020 - 10.704 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 32 bin TL'lik (30 Haziran 2020 - Yoktur.) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	287.634	132.483
Verilen sipariş avansları	25.529	101.131
Toplam	313.163	233.614

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	96.655	130.621
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 27)	2.508	2.126
Peşin ödenen diğer giderler	1.921	2.039
Toplam	101.084	134.786

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	1.305.855	41.516
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	734.851	382.032
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	195.913	123.601
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	97.118	74.547
Yedek parça ve malzeme stokları	76.377	89.655
Gelir tahakkukları	21.744	16.793
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	22.746
Diğer çeşitli dönen varlıklar	32.092	18.352
Toplam	2.463.950	769.242

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

Diğer duran varlıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yedek parça ve malzeme stokları	1.744.422	1.763.686
Diğer	5.713	49.145
Toplam	1.750.135	1.812.831

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gelir payı	2.445.329	2.210.451
Tecil edilen KDV	734.851	382.032
Ödenecek ÖTV	691.286	1.090.914
Tecil edilen ÖTV	195.913	123.601
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	37.046	79.550
Ödenecek KDV	23.641	269.314
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	-	247.432
Diğer	24.611	45.352
Toplam	4.152.677	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, ihrac kayıtlı satışların ÖTV ve KDV tutarından oluşmaktadır ve aynı zamanda varlıklarda "Diğer Dönen Varlıklar" içerisinde ve yükümlülüklerde "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde yer almaktadır. Söz konusu satışların ihracat işlemlerinin gerçekleştiği belgelendiğinde, tecil edilen bu vergiler vergi dairesi tarafından terkin edilerek "Diğer Dönen Varlıklar" da yer alan ÖTV ve KDV tutarları, "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" ile karşılıklı olarak mahsuplaştırılmaktadır.

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

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 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hesaplanan 2.445.329 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 2.436.116 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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personel prim tahakkukları	80.117	13.067
Kıdeme teşvik primi karşılığı	9.649	11.505
Toplam	89.766	24.572

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	276.275	271.661
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	69.404	72.866
Kıdeme teşvik primi karşılığı	14.144	11.878
Toplam	359.823	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 ve 30 yıllık kıdeme ulaşanlara 100 günlük, 35 yıllık kıdeme ulaşanlara 105 günlük ve 40 yıllık kıdeme ulaşanlara 110 günlük çıplak ücretleri tutarında her kıdem kademesi için bir defaya mahsus olmak üzere kıdemlerini doldurdıkları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	23.383	20.600
Dönem içerisindeki artışlar	5.843	6.693
Dönem içerisindeki ödemeler	(5.433)	(3.500)
30 Haziran	23.793	23.793

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (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:

	30 Haziran 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 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.248,51 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	16.339	14.012
Dönem içerisindeki artışlar	19.705	11.882
Dönem içerisindeki ödemeler	(31.430)	(17.421)
30 Haziran	276.275	240.548

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	72.866	71.754
Dönem içerisindeki artışlar	1.983	12.964
Dönem içerisindeki ödemeler	(5.445)	(4.073)
30 Haziran	69.404	80.645

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
EPDK katkı payı (*)	46.734	41.458
Sürastarya karşılığı	36.104	48.820
Dava karşılığı	24.581	21.981
Maliyet gider karşılıkları	14.758	1.135
Diğer	29.994	4.122
Toplam	152.171	117.516

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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):

30 Haziran 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	3.190	20.939	20.061	13.623	25.872	83.685
Dönem içerisindeki ödemeler	(590)	(15.663)	(32.777)	-	-	(49.030)
30 Haziran 2021	24.581	46.734	36.104	14.758	29.994	152.171
1 Ocak 2020	21.195	37.054	41.924	1.010	192	101.375
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(350)	17.617	24.382	17.667	13.832	73.148
Dönem içerisindeki ödemeler	(30)	(18.527)	-	-	-	(18.557)
30 Haziran 2020	20.815	36.144	66.306	18.677	14.024	155.966

15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	55.378	113.713
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	39.971	38.214
Toplam	95.349	151.927

16. Diğer borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	42.440	33.350
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 27)	-	30.763
Toplam	42.440	64.113

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar

	30 Haziran 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	816.409	816.409	36.045	49.400	729.500	729.500	-	46.563
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	156.657	77.814	137.417	12.144	885.015	613.238	318.377	18.222
Vadeli mal alım-satım işlemleri	-	-	-	-	51.015	51.017	20.939	32.067
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	19.995.842	19.936.170	246.430	23.647	15.125.099	16.070.341	40.366	665.976
Vadeli mal alım-satım işlemleri	1.637.923	1.637.923	-	224.319	-	-	-	-
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	-	-	447	-
Kısa vadeli türev araçlar			419.892	309.510			380.129	762.828
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	3.105.394	3.105.394	14.173	41.927	2.126.201	2.126.201	-	45.490
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	153.808	40.991	77.346	-	172.928	54.654	87.313	-
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	750.000	750.000	570	-
Uzun vadeli türev araçlar			91.519	41.927			87.883	45.490
Toplam türev araçlar			511.411	351.437			468.012	808.318

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, 2021 yılında sona erecek olan toplam 2.297.000 bin ABD doları karşılığında 19.936.170 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.).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 245.539 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 289.615 bin ABD Doları) cinsinden, 4.429 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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar (Devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 29.448 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 66.837 bin ABD Doları) cinsinden ve dövizde endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 68.318 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 2.214 bin Avro (31 Aralık 2020 - 4.429 bin Avro) cinsinden ve dövizde endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 2.522 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.

Vadeli mal alım-satım işlemleri 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla swap işlemlerinden ve 31 Aralık 2020 itibarıyla ticari amaçlı emtia işlemlerinden oluşmaktadır. Ham petrol stokları için yapılmış swap işlemleri toplam 3.000 bin varil ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabit fiyatı 62,7 ABD Doları/varildir (31 Aralık 2020 - Yoktur).

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminatlar:				
Alınan teminat mektupları		1.221.154		1.329.871
- TL Teminat mektupları	591.075	591.075	658.781	658.781
- ABD Doları Teminat mektupları	25.150	218.937	36.186	265.624
- Avro Teminat mektupları	39.500	409.393	44.517	401.005
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	1.749	-	4.461
Teminat senetleri		679		679
- TL Teminat senetleri	679	679	679	679
Alınan garanti mektupları		493.700		417.926
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	442.664	50.000	367.025
- Avro Garanti mektupları	100	1.036	100	901
Teminat akreditifleri		208.925		205.520
- ABD Doları Teminat akreditifleri	24.000	208.925	27.998	205.520
Doğrudan borçlandırma limitleri		569.248		407.475
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	569.248	569.248	407.475	407.475
Toplam alınan teminatlar		2.493.706		2.361.471
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		8.610.254		3.953.337
- ABD Doları Teminat akreditifleri	988.210	8.602.566	535.781	3.932.903
- Avro Teminat akreditifleri	742	7.688	2.268	20.434
Teminat mektupları		1.450.212		1.423.999
- TL Teminat mektupları	1.266.593	1.266.593	1.264.460	1.264.460
- ABD Doları Teminat mektupları	20.200	175.846	20.200	148.279
- Avro Teminat mektupları	750	7.773	1.250	11.260
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		644.074		897.796
- TL Teminat mektupları	581.887	581.887	843.749	843.749
- Avro Teminat mektupları	6.000	62.187	6.000	54.047
Bankalara verilen kefaletler		708.771		753.762
- ABD Doları Kefaletler	74.936	652.336	89.322	655.667
- Avro Kefaletler	5.445	56.435	10.890	98.095
Toplam verilen teminatlar		11.413.311		7.028.894

(*) Orijinal bakiye tutarları bin para birimi olarak belirtilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

30 Haziran 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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 657.734 bin TL (31 Aralık 2020 - 695.723 bin TL) tutarındaki krediler ve 51.037 bin TL (31 Aralık 2020 - 58.039 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet (TRİK) pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	10.704.540	6.275.132
- TL	1.848.480	2.108.209
- ABD Doları	8.778.412	4.081.182
- Avro	77.648	85.741
- Diğer	-	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	708.771	753.762
- ABD Doları	652.336	655.667
- Avro	56.435	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	11.413.311	7.028.894

19. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 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 dağıtabilecektir.

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

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 TFRS 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 TFRS 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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yurtiçi satışlar	42.771.768	25.604.483	20.641.926	7.626.591
Yurtdışı satışlar	11.316.981	8.421.340	5.986.309	1.850.986
Brüt satışlar	54.088.749	34.025.823	26.628.235	9.477.577
Eksi: Satış iskontoları	(538.380)	(317.986)	(301.069)	(136.320)
Eksi: Satıştan iadeler	(41.661)	(20.119)	(108.048)	(61.676)
Net satış gelirleri	53.508.708	33.687.718	26.219.118	9.279.581
Satışların maliyeti	(49.017.527)	(30.723.863)	(26.238.744)	(8.390.081)
Brüt kar	4.491.181	2.963.855	(19.626)	889.500

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	41.201.358	26.665.547	22.824.417	6.542.258
Satılan ticari mal maliyeti	5.312.240	2.740.164	1.166.107	913.939
Enerji giderleri	1.049.429	582.024	985.361	356.934
Personel giderleri	519.383	268.135	469.388	227.995
Amortisman giderleri (Not 11)	279.618	140.632	261.864	132.648
Diğer üretim giderleri	655.499	327.361	531.607	216.307
Satışların maliyeti	49.017.527	30.723.863	26.238.744	8.390.081

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri	321.079	156.519	264.027	125.688
Sigorta giderleri	121.355	67.518	95.389	54.335
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10-11)	57.413	29.733	58.361	26.635
Vergi, resim ve harç giderleri	54.330	27.344	70.672	37.130
Dışarıdan alınan hizmetler	46.721	25.351	44.472	21.580
Aidat giderleri	29.907	15.916	19.624	9.640
Ofis giderleri	28.314	14.410	26.755	12.090
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	14.115	7.709	16.167	7.206
Bağış ve yardımlar	10.600	5.211	26.683	16.113
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.608	936	2.608	746
Diğer	37.017	17.880	24.966	10.324
Toplam genel yönetim giderleri	722.459	368.527	649.724	321.487

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	292.992	199.561	119.707	98.240
Personel giderleri	87.242	46.047	77.352	38.106
Amortisman giderleri (Not 10)	45.437	22.773	48.990	26.546
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	17.735	6.943	11.698	3.147
Reklam giderleri	13.646	9.238	13.800	8.160
Enerji giderleri	11.129	5.612	11.565	4.679
Diğer	37.600	22.157	25.669	10.616
Toplam pazarlama giderleri	505.781	312.331	308.781	189.494

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Personel giderleri	9.289	4.226	8.426	3.118
Amortisman giderleri (Not 10)	7.206	3.602	6.283	3.504
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	685	645	314	265
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	384	171	451	154
Lisans giderleri	52	-	2.211	1.133
Diğer	1.750	1.010	1.015	431
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	19.366	9.654	18.700	8.605

22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	279.170	176.037	284.391	244.843
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	112.566	54.607	30.848	14.154
Konusu kalmayan karşılıklar	432	-	75	-
Diğer	49.116	35.433	89.932	11.222
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	441.284	266.077	405.246	270.219
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(2.232.653)	(508.711)	(437.989)	(248.020)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(55.705)	(36.818)	(351.414)	(77.424)
Diğer	(62.545)	(45.718)	(56.803)	(36.342)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(2.350.903)	(591.247)	(846.206)	(361.786)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Maddi ve maddi olmayan durum varlık satış (zararları)/karları, net	(1.274)	(1.496)	351	396
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	(1.274)	(1.496)	351	396

24. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Finansman gelirleri:				
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	1.992.781	1.927.900	999.890	504.185
Mevduat faiz gelirleri	1.010.443	457.873	294.910	157.835
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	-	(1.604.612)	119.297	18.133
Toplam finansman gelirleri	3.003.224	781.161	1.414.097	680.153
Finansman giderleri:				
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(2.709.257)	(773.176)	(1.983.578)	(755.874)
Faiz giderleri	(1.209.005)	(602.155)	(755.409)	(415.033)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(140.614)	(106.898)	(136.242)	(61.972)
Diğer	(1.861)	(846)	(2.371)	2.411
Toplam finansman giderleri	(4.060.737)	(1.483.075)	(2.877.600)	(1.230.468)

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

i) Kurumlar vergisi:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	8.298	13.310
Peşin ödenen vergiler	(6.821)	(10.851)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.477	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 30 Haziran 2021 itibarıyla %25’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.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yatırım teşvikleri (*)	(35.189.394)	(29.724.926)	5.388.860	4.546.105
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(3.799.183)	(4.176.390)	759.837	835.278
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(1.451.420)	(1.290.035)	290.284	258.007
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(291.910)	(268.153)	58.382	53.631
Stoklar	(187.843)	(185.705)	46.961	37.141
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(58.965)	(62.013)	11.793	12.403
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(32.352)	(22.500)	8.088	4.500
Dava karşılıkları	(24.581)	(21.981)	6.145	4.396
Nakdi sermaye teşvikleri	(23.790)	(31.400)	5.948	6.280
Peşin ödenmiş giderler	13.745	19.630	(3.436)	(3.926)
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	187.513	(313.375)	(46.878)	62.675
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	8.274.475	8.274.475	(827.448)	(827.448)
Diğer	(129.495)	(129.725)	37.103	13.385
Ertelenmiş vergi varlığı - net			5.735.639	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 3.799.183 bin TL tutarındaki mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 759.837 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.(31 Aralık 2020: 835.278 bin TL)

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	653.023	719.717
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	80.189	82.993
30 Haziran	5.735.639	4.570.213

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ana ortaklığa ait dönem karı	939.368	1.699.863	(2.449.849)	(184.839)
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000	25.041.920.000	25.041.920.000
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	3,75	6,79	(9,78)	(0,74)

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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	6.362.280	6.253.361
Toplam	6.362.280	6.253.361

b) Ticari alacaklar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	745.156	226.065
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	64.954	51.113
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	26.027	19.093
Aygaz A.Ş. (2)	11.065	24.516
Diğer (2)	6.146	3.768
Toplam	853.348	324.555

Tüpraş, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 191.000 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 250.000 bin TL) ve tedarikçi finansmanı ile tahsil etmiş olduğu 474.881 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 507.000 bin TL) ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	245.911	14.269
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	18.983	22.479
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	17.324	16.368
Aygaz A.Ş. (2)	12.584	8.104
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	10.973	16.910
Ark İnşaat A.Ş. (2)	4.630	44.880
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	4.589	4.922
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	254	1.137
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	159	2.996
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	75.733
Diğer (2)	2.514	10.688
Toplam	317.921	218.486

d) Diğer borçlar:

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

e) Verilen maddi duran varlık avansları:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ark İnşaat A.Ş. (2)	2.502	2.126
Diğer (2)	6	-
Toplam	2.508	2.126

f) Banka kredileri:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	883.648	821.310
Toplam	883.648	821.310

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Koç Ailesi (3)	70.243	63.286
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	22.157	22.477
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	25	31
Toplam	92.425	85.794

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	7.897.726	4.633.510	4.285.599	1.586.400
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	1.080.557	649.877	760.301	262.154
Aygaz A.Ş. (2)	523.449	319.308	240.555	72.554
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	62.302	38.909	20.199	9.934
Diğer (2)	25.973	14.969	5.362	2.175
Toplam	9.590.007	5.656.573	5.312.016	1.933.217

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	272.837	272.442	217.185	214.615
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	196.625	16.075	299.201	68.560
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	99.769	61.503	60.516	25.121
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	52.668	25.703	47.635	25.872
Aygaz A.Ş. (2)	52.240	28.412	38.569	18.691
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	18.788	11.424	16.246	8.123
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	17.328	8.660	15.736	8.156
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	11.770	5.849	10.804	6.543
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	14	-	5.502	2.970
Diğer (2)	20.927	11.845	21.794	11.382
Toplam	742.966	441.913	733.188	390.033

(*) 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, prim tutarlarını da içermektedir.

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ark İnşaat A.Ş. (2)	54.500	26.296	40.311	16.703
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	-	-	103.595	-
Diğer (2)	2.919	2.636	6.689	3.734
Toplam	57.419	28.932	150.595	20.437

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. 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 9.536 bin TL'dir (30 Haziran 2020 – 8.102 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (30 Haziran 2020 – Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır.).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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)

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	45.782	23.965	20.479	11.912
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	2.606	550	1.520	1.292
Yapı Kredi Bank Nederland N.V.(2)	-	-	834	421
Toplam	48.388	24.515	22.833	13.625

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	437.280	186.293	94.254	67.834
Toplam	437.280	186.293	94.254	67.834

n) Yapılan bağışlar:

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 134 bin TL'dir (30 Haziran 2020 – 7.115 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.

Grup'un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	853.348	5.151.234	-	21.106	19.365.360	511.411	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	476.857	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	853.348	4.968.937	-	21.106	19.365.360	511.411	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	182.297	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.136	-	1.389	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.136)	-	(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	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı):

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların vade dağılımı aşağıda paylaşılmıştır:

30 Haziran 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	159.645	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	8.196	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	10.665	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	3.791	-	-	-	-

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	-	-	-	-

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 67.283 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. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Grup 1	24.454	-
Grup 2	1.933.112	589.771
Grup 3	3.630.606	783.457
Grup 4	234.113	172.740
Toplam	5.822.285	1.545.968

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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 risk yönetimi çerçevesinde hedge edilmektedir.

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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Döviz kuru riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	2.916.712	335.054	1.173.619	159.883
Parasal yükümlülükler	(42.647.328)	(4.899.064)	(29.337.009)	(3.996.595)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(39.730.616)	(4.564.010)	(28.163.390)	(3.836.712)
Parasal olmayan varlıklar	31.994	3.675	105.732	14.404
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	20.255.821	2.326.865	16.095.327	2.192.674
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(19.442.801)	(2.233.470)	(11.962.331)	(1.629.634)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	4.265.422	489.985	4.360.123	593.982
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(15.177.379)	(1.743.485)	(7.602.208)	(1.035.652)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	15.119.133	1.736.793	7.220.776	983.690
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	(58.246)	(6.692)	(381.432)	(51.962)

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

(**) Grup, 489.985 bin ABD Doları karşılığı 4.265.422 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2020 - 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 bin TL) gerçekleşme 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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 2.926.776 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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 626.562 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2020 yılı içerisinde oluşan 816.483 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. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 15.119.133 bin TL (31 Aralık 2020 - 7.220.776 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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										
30 Haziran 2021						31 Aralık 2020				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	1.234.126	141.720	41	-	-	358.951	45.743	2.568	1	40
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.682.586	190.425	1.688	615	-	814.668	105.636	3.962	357	-
Diğer	28.815	2.452	449	234	-	103.077	13.540	255	139	-
Dönen varlıklar	2.945.527	334.597	2.177	849	-	1.276.696	164.919	6.785	497	40
Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.179	-	-	264	-	2.655	-	-	267	-
Duran varlıklar	3.179	-	-	264	-	2.655	-	-	267	-
Toplam varlıklar	2.948.706	334.597	2.177	1.113	-	1.279.351	164.919	6.785	764	40
Ticari borçlar	25.483.507	2.914.679	8.901	130	16.832	13.026.055	1.759.069	12.127	74	3.642
Finansal yükümlülükler	6.233.715	709.916	4.842	297	-	3.676.865	424.446	61.982	291	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	338.495	37.620	120	811	-	379.918	50.265	36	1.068	-
Kısa vadeli yükümlülükler	32.055.717	3.662.215	13.863	1.238	16.832	17.082.838	2.233.780	74.145	1.433	3.642
Finansal yükümlülükler	10.556.921	1.204.024	6.761	463	-	12.208.681	1.653.846	6.941	613	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	34.690	3.985	-	-	-	45.490	6.197	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	10.591.611	1.208.009	6.761	463	-	12.254.171	1.660.043	6.941	613	-
Toplam yükümlülükler	42.647.328	4.870.224	20.624	1.701	16.832	29.337.009	3.893.823	81.086	2.046	3.642
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	20.255.821	2.321.592	4.429	-	-	16.095.327	2.117.625	61.157	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	23.600.248	2.705.779	4.429	-	-	17.901.631	2.363.699	61.157	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(3.344.427)	(384.187)	-	-	-	(1.806.304)	(246.074)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(19.442.801)	(2.214.035)	(14.018)	(588)	(16.832)	(11.962.331)	(1.611.279)	(13.144)	(1.282)	(3.602)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	4.265.422	489.985	-	-	-	4.360.123	593.982	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(15.177.379)	(1.724.050)	(14.018)	(588)	(16.832)	(7.602.208)	(1.017.297)	(13.144)	(1.282)	(3.602)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(39.730.616)	(4.538.079)	(18.896)	(1.086)	(16.832)	(28.163.390)	(3.742.444)	(74.556)	(1.688)	(3.602)
Risken korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	425.402	48.868	-	-	-	(238.142)	(32.442)	-	-	-

Grup'un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 58.246 bin TL net yabancı para açığı (31 Aralık 2020 - 381.432 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır (sayfa 40).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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 30 Haziran 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				
30 Haziran 2021				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.950.489)	3.950.489	(411.946)	411.946
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.432.938	(2.432.938)	-	-
ABD Doları Net Etki	(1.517.551)	1.517.551	(411.946)	411.946
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(19.585)	19.585	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	4.590	(4.590)	-	-
Avro Net Etki	(14.995)	14.995	-	-
TOPLAM	(1.532.546)	1.532.546	(411.946)	411.946
31 Aralık 2020				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(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 - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	10.146.415	7.219.144	5.985.585	1.850.262
Toplam	10.146.415	7.219.144	5.985.585	1.850.262
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	40.210.231	24.160.740	19.009.064	6.384.920
Toplam	40.210.231	24.160.740	19.009.064	6.384.920

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI 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. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar (Not 5)	30.633.004	29.245.068
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(16.929.244)	(17.621.288)
Net finansal borç	13.703.760	11.623.780
Özkaynaklar	12.520.268	11.672.525
Yatırılan sermaye	26.224.028	23.296.305
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%52,26	%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.

30 HAZİRAN 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 30 Haziran 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	511.411	.-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	351.437	-

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

Yoktur.

.....