

**TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

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

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Dönen varlıklar</b>		<b>49.497.111</b>	<b>30.663.146</b>
Nakit ve nakit benzerleri	4	20.797.151	19.825.292
Ticari alacaklar	6	7.940.663	1.735.549
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 27	1.297.052	324.555
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		6.643.611	1.410.994
Diğer alacaklar	7	24.345	18.690
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		24.345	18.690
Türev araçlar	17	736.152	380.129
Stoklar	8	16.259.918	7.700.630
Peşin ödenmiş giderler	12	271.642	233.614
Diğer dönen varlıklar	13	3.467.240	769.242
<b>Duran varlıklar</b>		<b>31.571.831</b>	<b>30.505.376</b>
Finansal yatırımlar		5.960	3.696
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	1.562.874	1.326.490
Maddi duran varlıklar	10	22.237.507	21.875.889
Kullanım hakkı varlıkları		189.720	199.005
Maddi olmayan duran varlıklar	11	57.397	62.369
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		57.397	62.369
Türev araçlar	17	82.328	87.883
Peşin ödenmiş giderler	12	102.153	134.786
Ertelenmiş vergi varlığı	25	5.537.656	5.002.427
Diğer duran varlıklar	13	1.796.236	1.812.831
<b>Toplam varlıklar</b>		<b>81.068.942</b>	<b>61.168.522</b>
<b>Kaynaklar</b>			
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>		<b>49.222.272</b>	<b>28.340.528</b>
Kısa vadeli borçlanmalar	5	414.318	2.097.808
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	12.006.964	6.403.937
Ticari borçlar	6	31.220.516	14.137.468
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 27	27.203	218.486
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		31.193.313	13.918.982
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	103.050	151.927
Diğer borçlar	16	39.543	64.113
İlişkili taraflara diğer borçlar	16, 27	-	30.763
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		39.543	33.350
Türev araçlar	17	610.492	762.828
Ertelenmiş gelirler		31.013	129.254
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	2.917	2.459
Kısa vadeli karşılıklar	14	304.380	142.088
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		130.302	24.572
Diğer kısa vadeli karşılıklar		174.078	117.516
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	4.489.079	4.448.646
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>		<b>18.046.365</b>	<b>21.155.469</b>
Uzun vadeli borçlanmalar	5	17.641.815	20.743.323
Uzun vadeli karşılıklar	14	355.952	356.405
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		355.952	356.405
Ertelenmiş gelirler		11.158	9.504
Türev araçlar	17	36.748	45.490
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		692	747
<b>Toplam yükümlülükler</b>		<b>67.268.637</b>	<b>49.495.997</b>
<b>Özkaynaklar</b>		<b>13.800.305</b>	<b>11.672.525</b>
Ödenmiş sermaye	19	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	19	1.344.243	1.344.243
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		7.487.238	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)		(1.762.034)	(1.923.330)
Yabancı para çevrim farkları		42.884	(9.822)
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(2.145.933)	(2.243.649)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(2.145.933)	(2.243.649)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		341.015	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		1.927.338	(2.493.511)
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>13.535.035</b>	<b>11.446.401</b>
<b>Kontrol gücü olmayan paylar</b>		<b>265.270</b>	<b>226.124</b>
<b>Toplam kaynaklar</b>		<b>81.068.942</b>	<b>61.168.522</b>

30 Eylül 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 4 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden	denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş	geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Ocak -	1 Temmuz -
		30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Hasılat	20	94.501.535	40.992.827	43.254.101	17.034.983
Satışların maliyeti	20	(86.952.425)	(37.934.898)	(42.083.356)	(15.844.612)
<b>Brüt kar (zarar)</b>		<b>7.549.110</b>	<b>3.057.929</b>	<b>1.170.745</b>	<b>1.190.371</b>
Genel yönetim giderleri	21	(1.158.178)	(435.719)	(983.547)	(333.823)
Pazarlama giderleri	21	(842.144)	(336.363)	(465.908)	(157.127)
Araştırma ve geliştirme giderleri	21	(29.556)	(10.190)	(27.384)	(8.684)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	718.508	277.224	541.818	136.572
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(2.727.756)	(376.853)	(1.474.562)	(628.356)
<b>Esas faaliyet karı (zararı)</b>		<b>3.509.984</b>	<b>2.176.028</b>	<b>(1.238.838)</b>	<b>198.953</b>
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	23	393	1.667	572	221
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	9	305.510	244.058	(148.036)	77.998
<b>Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)</b>		<b>3.815.887</b>	<b>2.421.753</b>	<b>(1.386.302)</b>	<b>277.172</b>
Finansman gelirleri	24	3.499.942	496.718	3.007.307	1.593.210
Finansman giderleri	24	(5.823.772)	(1.763.035)	(5.303.867)	(2.426.267)
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)</b>		<b>1.492.057</b>	<b>1.155.436</b>	<b>(3.682.862)</b>	<b>(555.885)</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri</b>		<b>499.646</b>	<b>(145.079)</b>	<b>876.520</b>	<b>160.919</b>
Dönem vergi (gideri) geliri		(11.672)	(3.374)	(12.035)	(7.919)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	511.318	(141.705)	888.555	168.838
<b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)</b>		<b>1.991.703</b>	<b>1.010.357</b>	<b>(2.806.342)</b>	<b>(394.966)</b>
<b>Diğer kapsamlı gelirler:</b>					
<b>Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar</b>		<b>156.097</b>	<b>269.680</b>	<b>(459.693)</b>	<b>(62.866)</b>
Yabancı para çevrim farkları		52.706	7.595	4.067	(18.423)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		10.874	2.698	30.245	15.447
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)		10.874	2.698	30.245	15.447
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		68.606	315.665	(591.203)	(74.095)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		68.606	315.665	(591.203)	(74.095)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		23.911	(56.278)	97.198	14.205
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	23.911	(56.278)	97.198	14.205
<b>Diğer kapsamlı gelir (gider)</b>		<b>156.097</b>	<b>269.680</b>	<b>(459.693)</b>	<b>(62.866)</b>
<b>Toplam kapsamlı gelir (gider)</b>		<b>2.147.800</b>	<b>1.280.037</b>	<b>(3.266.035)</b>	<b>(457.832)</b>
<b>Dönem karının (zararının) dağılımı:</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		64.365	22.387	63.637	25.164
Ana ortaklık payları		1.927.338	987.970	(2.869.979)	(420.130)
<b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>					
Kontrol gücü olmayan paylar		59.166	26.963	33.728	11.635
Ana ortaklık payları		2.088.634	1.253.074	(3.299.763)	(469.467)
<b>Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)</b>					
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	26	7,70	3,95	(11,46)	(1,68)

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)						Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar	
	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)	Birikmiş karlar			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları			Ana ortaklığa ait özkaynaklar
	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)				Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Geçmiş yıllar karları veya zararları							
Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme farkları														
<b>Bağımsız denetimden geçmemiş</b>															
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.869.979)	(2.869.979)	63.637	(2.806.342)		
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	4.067	-	(464.096)	30.245	-	-	(429.784)	(29.909)	(459.693)		
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	4.067	-	(464.096)	30.245	-	(2.869.979)	(3.299.763)	33.728	(3.266.035)		
30 Eylül 2020	250.419	1.344.243	6.425.788	(6.897)	18.245	7.259	(2.564.212)	276.864	503.343	6.277.999	(2.869.979)	9.663.072	207.433	9.870.505	
<b>Bağımsız denetimden geçmemiş</b>															
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.927.338	1.927.338	64.365	1.991.703		
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	52.706	-	97.716	10.874	-	-	161.296	(5.199)	156.097		
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	52.706	-	97.716	10.874	-	1.927.338	2.088.634	59.166	2.147.800		
30 Eylül 2021	250.419	1.344.243	7.447.028	(7.841)	48.051	42.884	(2.145.933)	341.015	503.343	3.784.488	1.927.338	13.535.035	265.270	13.800.305	

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
<b>İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>4.012.028</b>	<b>(5.528.990)</b>
Dönem karı (zararı)		1.991.703	(2.806.342)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		3.480.196	2.926.738
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	586.385	567.620
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	30.674
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	-	30.674
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	177.389	165.769
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	296.152	853.361
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(1.930.429)	(2.028.498)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		1.821.165	194.097
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	(305.510)	148.036
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	25	(499.646)	(876.520)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(393)	(572)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	24	3.182.989	3.819.825
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		152.094	52.946
<b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>		<b>(1.328.701)</b>	<b>(5.592.991)</b>
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(6.226.847)	117.228
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.719.509)	1.448.011
Türev varlıklardaki azalış (artış)		(350.468)	(784.960)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(8.559.288)	2.204.096
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		17.081.845	(8.498.140)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(393.356)	(172.064)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(161.078)	92.838
<b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>		<b>4.143.198</b>	<b>(5.472.595)</b>
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(11.214)	(6.603)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(119.956)	(49.792)
<b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>		<b>(809.265)</b>	<b>(542.776)</b>
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.367	22.201
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(888.368)	(681.281)
Alınan temettüleri	9	80.000	120.000
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(2.264)	(3.696)
<b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>		<b>(4.561.092)</b>	<b>4.118.278</b>
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	12.982.635	36.227.065
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(15.481.506)	(31.294.726)
Türev araçlardan nakit girişleri		433.762	415.876
Türev araçlardan nakit çıkışları		(2.261.918)	(518.717)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(23.358)	(42.948)
Ödenen temettüleri		(20.020)	-
Ödenen faiz		(1.728.547)	(1.095.568)
Alınan faiz		1.537.860	427.296
<b>Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)</b>		<b>(1.358.329)</b>	<b>(1.953.488)</b>
<b>Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi</b>	24	<b>1.930.429</b>	<b>2.028.498</b>
<b>Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)</b>		<b>572.100</b>	<b>75.010</b>
<b>Dönem başı nakit ve nakit benzerleri</b>		<b>17.506.177</b>	<b>8.740.795</b>
<b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>	4	<b>18.078.277</b>	<b>8.815.805</b>

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 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
	<b>100,00</b>

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

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.934'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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır.

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

#### Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

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

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

- **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 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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.
  - **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
  - **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
  - **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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

- **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 muhasebeleştirilmelerini 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 kullanımını 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 (%)
<b>Bağlı Ortaklık</b>				
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	79,98	79,98
Maltepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Salacak	79,98	79,98	79,98	79,98
Karşıyaka	79,98	79,98	79,98	79,98
Bakırköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Karaköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Çengelköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Pendik	79,98	79,98	79,98	79,98
Tuzla	79,98	79,98	79,98	79,98
Göztepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	100,00	100,00

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

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

	30 Eylül 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 (%)
<b>Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen iş ortaklıkları</b>				
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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

#### 4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
Vadesiz mevduat	414.726	141.440
Vadeli mevduat	17.576.569	17.354.252
Vadesiz bloke mevduat	86.982	10.485
Gelir payı (bloke)	2.572.110	2.204.004
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	146.764	115.111
<b>Toplam</b>	<b>20.797.151</b>	<b>19.825.292</b>

##### Gelir payı (bloke)

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 30 Eylül 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 86.982 bin TL'dir (31 Aralık 2020 – 10.485 bin TL).

##### Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

30 Eylül 2021	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	19,13	13.554.837	49.831	13.604.668
ABD Doları	0,70	3.930.574	30.089	3.960.663
Avro	0,05	9.693	-	9.693
İngiliz Sterlini	0,05	1.545	-	1.545
<b>Vadeli mevduat</b>		<b>17.496.649</b>	<b>79.920</b>	<b>17.576.569</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Hazır değerler	20.797.151	10.891.062
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(2.572.110)	(2.067.939)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(146.764)	(7.318)
<b>Nakit ve nakit benzeri değerler</b>	<b>18.078.277</b>	<b>8.815.805</b>

#### 5. Borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<b>Kısa vadeli borçlanmalar:</b>		
Kısa vadeli banka kredileri	408.010	2.084.018
Kredi faiz tahakkukları	6.308	13.790
<b>Toplam</b>	<b>414.318</b>	<b>2.097.808</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmaların</b>		
<b>kısa vadeli kısımları:</b>		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli taksitleri	11.505.979	5.423.700
Çıkarılmış tahviller	-	650.000
Kredi faiz tahakkukları	287.863	227.494
Tahvil faiz tahakkukları	180.504	72.909
Kiralama işlemlerinden borçlar	32.618	29.834
<b>Toplam</b>	<b>12.006.964</b>	<b>6.403.937</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar:</b>		
Uzun vadeli banka kredileri	9.359.039	14.882.553
Çıkarılmış tahviller	8.080.310	5.638.350
Kredi faiz tahakkukları	-	23.364
Kiralama işlemlerinden borçlar	202.466	199.056
<b>Toplam</b>	<b>17.641.815</b>	<b>20.743.323</b>
<b>Toplam borçlanmalar</b>	<b>30.063.097</b>	<b>29.245.068</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 481 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 5. Borçlanmalar (Devamı)

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

		30 Eylül 2021	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler TL	Bin TL
<b>Kısa vadeli borçlanmalar:</b>			
TL krediler (*)	-	27.748.293	27.748
ABD doları krediler	2,67	43.000.000	380.262
			408.010
Faiz tahakkukları			6.308
<b>Toplam kısa vadeli borçlanmalar</b>			<b>414.318</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</b>			
TL krediler	11,42	6.284.034.000	6.284.034
ABD doları krediler	2,13	587.915.029	5.199.109
Avro krediler	3,28	2.214.250	22.836
TL kiralama borçları	19,33	25.255.140	25.255
Avro kiralama borçları	2,93	367.092	3.786
GBP kiralama borçları	4,16	299.866	3.577
			11.538.597
Faiz tahakkukları			468.367
<b>Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b>			<b>12.006.964</b>
<b>Uzun vadeli borçlanmalar:</b>			
TL krediler	17,76	5.143.949.596	5.143.950
TL tahviller	21,22	1.890.000.000	1.890.000
ABD doları krediler	2,45	476.642.014	4.215.089
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	6.190.310
TL kiralama borçları	20,91	129.019.246	129.019
Avro kiralama borçları	3,22	6.673.583	68.828
GBP kiralama borçları	4,20	387.201	4.619
			17.641.815
Faiz tahakkukları			-
<b>Toplam uzun vadeli borçlanmalar</b>			<b>17.641.815</b>

(\*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 27.748 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2020 – 17.839 bin TL).



# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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
<b>Toplam kısa vadeli borçlanmalar</b>			<b>2.097.808</b>
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
<b>Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b>			<b>6.403.937</b>
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
<b>Toplam uzun vadeli borçlanmalar</b>			<b>20.743.323</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 5. Borçlanmalar (Devamı)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	9.367.934	12.424.887
2-3 yıl arası	1.573.902	2.247.467
3-4 yıl arası	6.320.594	5.714.105
4-5 yıl arası	47.030	100.516
5 yıl ve üzeri	332.355	256.348
<b>Toplam</b>	<b>17.641.815</b>	<b>20.743.323</b>

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

	2021	2020
1 Ocak	29.245.068	19.075.794
Alınan yeni finansal borçlar	12.982.635	36.227.065
Anapara ödemeleri	(15.481.506)	(31.294.726)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	18.535	28.709
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(23.358)	(42.948)
Faiz tahakkukları değişimi	137.118	142.441
Kur farkları değişimi	3.184.605	4.524.070
<b>30 Eylül</b>	<b>30.063.097</b>	<b>28.660.405</b>

#### 6. Ticari alacaklar ve borçlar

##### Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	6.675.055	1.421.103
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	1.297.052	324.555
Şüpheli ticari alacaklar	5.528	5.264
Diğer ticari alacaklar	6	7
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(31.450)	(10.116)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.528)	(5.264)
<b>Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)</b>	<b>7.940.663</b>	<b>1.735.549</b>

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

Tüpraş, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 2.515.867 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 2.976.335 bin TL) ve 198.212 bin TL (31 Aralık 2020 - 1.127.270 bin TL) tedarikçi finansmanı işlemini ticari alacaklardan düşmüştür.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 alacaklar (Devamı):

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

	2021	2020
1 Ocak	5.264	5.243
Dönem içerisindeki artış	399	235
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(135)	(163)
<b>30 Eylül</b>	<b>5.528</b>	<b>5.315</b>

##### Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	31.197.710	13.924.582
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	27.203	218.486
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(4.397)	(5.600)
<b>Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)</b>	<b>31.220.516</b>	<b>14.137.468</b>

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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	19.312	14.284
Verilen depozito ve teminatlar	4.628	3.404
Şüpheli diğer alacaklar	1.390	1.389
Sigorta tazminat alacakları	405	1.002
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(1.390)	(1.389)
<b>Toplam</b>	<b>24.345</b>	<b>18.690</b>

#### 8. Stoklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	1.847.112	969.551
Yarı mamuller	3.037.588	1.706.414
Mamuller	3.598.328	2.468.321
Ticari mallar	58.040	75.071
Yoldaki mallar	7.620.831	2.414.477
Diğer stoklar	98.019	66.796
<b>Toplam</b>	<b>16.259.918</b>	<b>7.700.630</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 8. Stoklar (Devamı)

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

	2021	2020
1 Ocak	-	-
Dönem içerisindeki artışlar	-	1.034.554
Dönem içerisindeki iptaller	-	(1.003.880)
<b>30 Eylül</b>	<b>-</b>	<b>30.674</b>

2020 yılında pandemi ile birlikte hampetrol fiyatındaki ani düşüş, stok satış fiyatlarının maliyetlerin altında kalmasına neden olmuştur; ancak yılın devamındaki gerçekleştirmeler ve artışa geçen hampetrol fiyatlarının ürün fiyatlarına yansımaları neticesindeki değer artışları sebebiyle 30 Eylül 2020 itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı büyük oranda iptal edilmiştir.

#### 9. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	1.562.874	40,00	1.326.490
		<b>1.562.874</b>		<b>1.326.490</b>

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 Eylül 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	305.510	(148.036)
Dağıttığı temettü	(80.000)	(120.000)
Yabancı para çevrim farkları	10.874	30.245
<b>30 Eylül</b>	<b>1.562.874</b>	<b>1.124.986</b>

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	7.821.651	5.059.935
Duran varlıklar	3.811.326	3.701.575
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>11.632.977</b>	<b>8.761.510</b>
Kısa vadeli yükümlülükler	5.095.880	2.829.607
Uzun vadeli yükümlülükler	3.102.595	3.088.361
Özkaynaklar	3.434.502	2.843.542
<b>Toplam kaynaklar</b>	<b>11.632.977</b>	<b>8.761.510</b>

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satış gelirleri (net)	37.336.547	16.426.513	28.408.278	12.339.300
Brüt kar	1.896.580	726.436	1.261.817	623.525
Faaliyet karı	932.328	391.490	474.746	362.968
Net dönem karı	763.774	610.143	(370.090)	194.995

Rekabet Kurulu'nun 27 Ağustos 2018 tarihli kararıyla; bayilerinin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabet'in Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak Opet hakkında soruşturma açılmış olup, yürütülen soruşturma sonucunda Kurul Şirket aleyhinde 433.932 bin TL tutarında para cezasına hükmetmiştir. Verilen idari para cezasına, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesi hükmü çerçevesinde hesaplanan dörtte üçü oranındaki kısmı olan 325.450 bin TL, ilgili karar ve cezaya ilişkin olarak her türlü yasal hakkı saklı kalmak kaydıyla Şirket tarafından Büyük Mükellefler Vergi Dairesine ödenmiştir. Opet tarafından söz konusu kararın iptali talebiyle dava açılmış olup söz konusu davada yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir. Yargılama neticesinde Mahkemece, söz konusu idari para cezasının iptaline, yasal faizi ile birlikte Opet'e iadesine karar verilmiştir. Eylül 2021'de 325.450 bin TL ceza ve 22.550 bin TL yasal faiz geri alınmıştır. Rekabet Kurumu ilk derece mahkemesinin iptal kararının kaldırılması talebiyle istinaf mahkemesine başvurmuştur, yargılama devam etmektedir.

### 10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 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 Eylül 2021
<b>Maliyet:</b>						
Arazi ve arsalar	8.341.191	-	-	-	-	8.341.191
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.903.485	-	12.832	-	(816)	3.915.501
Binalar	903.443	-	36.800	-	(1.640)	938.603
Makine, tesis ve cihazlar	13.273.886	863	67.573	1.536	(1.278)	13.342.580
Taşıt araçları	2.093.006	-	16.884	-	(1.258)	2.108.632
Döşeme ve demirbaşlar	166.378	-	24.967	-	(871)	190.474
Yapılmakta olan yatırımlar	1.050.655	-	686.390	-	-	1.737.045
Özel maliyetler	3.730	-	56.555	-	-	60.285
Diğer maddi duran varlıklar	2.835	-	-	-	-	2.835
	<b>29.738.609</b>	<b>863</b>	<b>902.001</b>	<b>1.536</b>	<b>(5.863)</b>	<b>30.637.146</b>
<b>Birikmiş amortisman:</b>						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.745.480)	-	(118.018)	-	770	(1.862.728)
Binalar	(244.257)	-	(14.353)	-	1.357	(257.253)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.435.214)	(104)	(319.150)	(333)	758	(5.754.043)
Taşıt araçları	(339.551)	-	(62.245)	-	1.258	(400.538)
Döşeme ve demirbaşlar	(95.267)	-	(19.252)	-	746	(113.773)
Özel maliyetler	(672)	-	(8.149)	-	-	(8.821)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.279)	-	(204)	-	-	(2.483)
	<b>(7.862.720)</b>	<b>(104)</b>	<b>(541.371)</b>	<b>(333)</b>	<b>4.889</b>	<b>(8.399.639)</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>21.875.889</b>					<b>22.237.507</b>

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

	1 Ocak 2020	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	7.206.553	-	-	-	-	7.206.553
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.793.487	-	29.769	-	(21.660)	3.801.596
Binalar	839.908	-	13	-	12.477	852.398
Makine, tesis ve cihazlar	12.936.688	330	165.292	-	(13.681)	13.088.629
Taşıt araçları	1.993.137	-	118.099	-	(30.579)	2.080.657
Döşeme ve demirbaşlar	135.217	207	23.706	-	(888)	158.242
Yapılmakta olan yatırımlar	651.346	-	404.269	-	2	1.055.617
Özel maliyetler	4.131	976	-	-	-	5.107
Diğer maddi duran varlıklar	2.794	-	42	-	(2)	2.834
	27.563.261	1.513	741.190	-	(54.331)	28.251.633
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.612.017)	-	(115.902)	-	21.653	(1.706.266)
Binalar	(227.940)	-	(13.332)	-	(12.499)	(253.771)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.025.154)	(61)	(314.923)	-	6.655	(5.333.483)
Taşıt araçları	(281.918)	-	(64.712)	-	16.387	(330.243)
Döşeme ve demirbaşlar	(78.701)	(37)	(14.532)	-	527	(92.743)
Özel maliyetler	(818)	(213)	(729)	-	(1)	(1.761)
Diğer maddi duran varlıklar	(1.998)	-	(214)	-	1	(2.211)
	(7.228.546)	(311)	(524.344)	-	32.723	(7.720.478)
Net defter değeri	20.334.715					20.531.155

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 541.371 bin TL'lik (30 Eylül 2020 – 524.344 bin TL) amortisman giderinin 419.464 bin TL'lik (30 Eylül 2020 – 399.361 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 63.700 bin TL'lik (30 Eylül 2020 – 73.138 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 47.258 bin TL'lik (30 Eylül 2020 – 42.126 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 10.949 bin TL'lik (30 Eylül 2020 – 9.719 bin TL) kısmı araştırma geliştirme giderlerinde yer almaktadır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 27.822 bin TL'lik (30 Eylül 2020 – 26.948 bin TL) amortisman giderinin 18.794 bin TL'lik (30 Eylül 2020 - 20.936 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 4.964 bin TL'lik (30 Eylül 2020 – 3.983 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 4.064 bin TL'lik (30 Eylül 2020 – 2.029 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 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.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 11. Maddi olmayan duran varlıklar

#### Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

30 Eylül 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 Eylül 2021
<b>Maliyet:</b>					
Haklar ve yazılımlar	109.460	9.708	-	-	119.168
Geliştirme giderleri	115.194	3.715	(1.536)	-	117.373
	224.654	13.423	(1.536)	-	236.541
<b>Birikmiş itfa payları:</b>					
Haklar ve yazılımlar	(79.919)	(9.171)	-	-	(89.090)
Geliştirme giderleri	(82.366)	(8.021)	333	-	(90.054)
	(162.285)	(17.192)	333	-	(179.144)
<b>Net defter değeri</b>	<b>62.369</b>				<b>57.397</b>

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2020
<b>Maliyet:</b>					
Haklar ve yazılımlar	99.713	2.449	-	(24)	102.138
Geliştirme giderleri	92.498	13.633	-	-	106.131
	192.211	16.082	-	(24)	208.269
<b>Birikmiş itfa payları:</b>					
Haklar ve yazılımlar	(67.510)	(9.381)	-	3	(76.888)
Geliştirme giderleri	(72.957)	(6.947)	-	-	(79.904)
	(140.467)	(16.328)	-	3	(156.792)
<b>Net defter değeri</b>	<b>51.744</b>				<b>51.477</b>

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 17.192 bin TL'lik (30 Eylül 2020 - 16.328 bin TL) itfa payı giderinin 17.144 bin TL'lik (30 Eylül 2020 - 16.328 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 48 bin TL'lik (30 Eylül 2020 - Yoktur) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

### 12. Peşin ödenmiş giderler

#### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	221.430	132.483
Verilen sipariş avansları	34.336	94.318
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	6.745	2.414
Diğer Avanslar	9.131	4.399
<b>Toplam</b>	<b>271.642</b>	<b>233.614</b>

#### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	89.062	130.621
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 27)	9.884	2.126
Peşin ödenen diğer giderler	3.207	2.039
<b>Toplam</b>	<b>102.153</b>	<b>134.786</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 13. Diğer varlık ve yükümlülükler

##### Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	2.034.587	41.516
Tecil edilen Katma Değer Vergisi (“KDV”)	1.072.065	382.032
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi (“ÖTV”)	176.001	123.601
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	79.942	74.547
Yedek parça ve malzeme stokları	67.660	89.655
Gelir tahakkukları	16.280	16.793
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	22.746
Diğer çeşitli dönen varlıklar	20.705	18.352
<b>Toplam</b>	<b>3.467.240</b>	<b>769.242</b>

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

##### Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yedek parça ve malzeme stokları	1.789.605	1.763.686
Diğer	6.631	49.145
<b>Toplam</b>	<b>1.796.236</b>	<b>1.812.831</b>

##### Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelir payı	2.582.547	2.210.451
Tecil edilen KDV	1.072.065	382.032
Ödenecek ÖTV	548.041	1.090.914
Tecil edilen ÖTV	176.001	123.601
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	36.976	79.550
Ödenecek KDV	27.320	269.314
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	-	247.432
Diğer	46.129	45.352
<b>Toplam</b>	<b>4.489.079</b>	<b>4.448.646</b>

(\*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkukları Tüpraş’ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemleri gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gider tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Ocak 2021 tarihinde ödenmiştir.

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

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



## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 (Devamı):

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

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

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

Bu kararlara istinaden 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hesaplanan 2.582.547 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 2.572.110 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2020 - 2.204.004 bin TL) (Not 4).

#### 14. Karşılıklar

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel prim tahakkukları	117.473	13.067
Kıdeme teşvik primi karşılığı	12.829	11.505
<b>Toplam</b>	<b>130.302</b>	<b>24.572</b>

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	271.131	271.661
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	69.756	72.866
Kıdeme teşvik primi karşılığı	15.065	11.878
<b>Toplam</b>	<b>355.952</b>	<b>356.405</b>

##### Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı fayda bulunmaktadır. Kıdeme Teşvik Primi, çalışanların işlerine ve işyerlerine bağlılıklarını teşvik etmek amacıyla saat ücretli çalışanlardan 5 yıllık kıdeme ulaşanlara 45 günlük, 10 yıllık kıdeme ulaşanlara 55 günlük, 15 yıllık kıdeme ulaşanlara 70 günlük, 20 yıllık kıdeme ulaşanlara 80 günlük, 25 yıllık kıdeme ulaşanlara 90 günlük ve 30 yıllık kıdeme ulaşanlara 100 günlük, 35 yıllık kıdeme ulaşanlara 105 günlük ve 40 yıllık kıdeme ulaşanlara 110 günlük çıplak ücretleri tutarında her kıdem kademesi için bir defaya mahsus olmak üzere kıdemlerini doldurdukları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 14. Karşılıklar (Devamı)

##### *Kıdeme teşvik primi karşılığı (Devamı):*

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	23.383	20.600
Dönem içerisindeki artışlar	16.991	8.353
Dönem içerisindeki ödemeler	(12.480)	(5.160)
<b>30 Eylül</b>	<b>27.894</b>	<b>23.793</b>

##### *Kıdem tazminatı karşılığı:*

İş Kanunu'na göre, Grup, bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, kadınlarda 20 erkeklerde 25 hizmet yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlara 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 gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

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

	30 Eylül 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 8.284,51 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	16.778	20.949
Dönem içerisindeki artışlar	21.582	17.049
Dönem içerisindeki ödemeler	(38.890)	(20.530)
<b>30 Eylül</b>	<b>271.131</b>	<b>249.543</b>

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

### 14. Karşılıklar (Devamı)

#### Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	72.866	71.754
Dönem içerisindeki artışlar	3.691	15.547
Dönem içerisindeki ödemeler	(6.801)	(5.482)
<b>30 Eylül</b>	<b>69.756</b>	<b>81.819</b>

#### Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
EPDK katkı payı (*)	62.347	41.458
Sürastarya karşılığı	38.041	48.820
Dava karşılığı	23.238	21.981
Maliyet gider karşılıkları	16.580	1.135
Diğer	33.872	4.122
<b>Toplam</b>	<b>174.078</b>	<b>117.516</b>

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

30 Eylül 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
<b>1 Ocak 2021</b>	<b>21.981</b>	<b>41.458</b>	<b>48.820</b>	<b>1.135</b>	<b>4.122</b>	<b>117.516</b>
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	2.247	41.618	29.287	15.445	29.750	118.347
Dönem içerisindeki ödemeler	(990)	(20.729)	(40.066)	-	-	(61.785)
<b>30 Eylül 2021</b>	<b>23.238</b>	<b>62.347</b>	<b>38.041</b>	<b>16.580</b>	<b>33.872</b>	<b>174.078</b>
1 Ocak 2020	21.195	37.054	41.924	1.010	192	101.375
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(444)	30.523	20.799	24.359	28.634	103.871
Dönem içerisindeki ödemeler	(93)	(18.527)	-	-	-	(18.620)
30 Eylül 2020	20.658	49.050	62.723	25.369	28.826	186.626

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	60.254	113.713
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	42.796	38.214
<b>Toplam</b>	<b>103.050</b>	<b>151.927</b>

#### 16. Diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	39.543	33.350
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 27)	-	30.763
<b>Toplam</b>	<b>39.543</b>	<b>64.113</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

#### 17. Türev araçlar

	30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	Alım Kontrat Tutarı		Satım Kontrat Tutarı		Alım Kontrat Tutarı		Satım Kontrat Tutarı	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.305.568	1.305.568	26.702	46.564	729.500	729.500	-	46.563
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	127.007	49.627	124.008	-	885.015	613.238	318.377	18.222
Vadeli mal alım-satım işlemleri	170.015	170.015	-	17.621	51.015	51.017	20.939	32.067
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	20.649.104	20.380.320	585.442	539	15.125.099	16.070.341	40.366	665.976
Vadeli mal alım-satım işlemleri	6.435.972	6.435.972	-	545.768	-	-	-	-
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	-	-	447	-
<b>Kısa vadeli türev araçlar</b>			<b>736.152</b>	<b>610.492</b>			<b>380.129</b>	<b>762.828</b>
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	2.602.294	2.602.294	3.875	36.748	2.126.201	2.126.201	-	45.490
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	156.249	40.991	78.453	-	172.928	54.654	87.313	-
Alım satım amaçlı								
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	750.000	750.000	570	-
<b>Uzun vadeli türev araçlar</b>			<b>82.328</b>	<b>36.748</b>			<b>87.883</b>	<b>45.490</b>
<b>Toplam türev araçlar</b>			<b>818.480</b>	<b>647.240</b>			<b>468.012</b>	<b>808.318</b>

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, 2021 yılında sona erecek olan toplam 2.335.000 bin ABD doları karşılığında 20.380.320 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 242.559 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 289.615 bin ABD Doları) cinsinden, 2.214 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 29.448 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 66.837 bin ABD Doları) cinsinden ve dövize endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 68.318 bin TL (31 Aralık 2020 - 253.690 bin TL) tutarlı ve 2.214 bin Avro (31 Aralık 2020 - 4.429 bin Avro) cinsinden ve dövize 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla swap işlemlerinden ve 31 Aralık 2020 itibarıyla ticari amaçlı emtia işlemlerinden ve sıfır maliyetli koridor işlemlerinden oluşmaktadır. Ham petrol stokları için yapılmış swap işlemleri toplam 4.500 bin varil ve bu işlemlerin ağırlıklı ortalama sabit fiyatı 65,5 ABD Doları/varildir (31 Aralık 2020 - Yoktur). Sıfır maliyetli koridor opsiyon işlemleri toplam 3.000 bin varil ham petrol stokları için yapılmış ve satış hakkı veren opsiyon işlemlerinin ağırlıklı ortalama alım fiyatı 70,0 ABD Doları/varil, satış yükümlülüğü doğuran opsiyon işlemlerinin ağırlıklı ortalama satım fiyatı 74,3 ABD Doları/varildir (31 Aralık 2020 - Yoktur).

### 18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
<b>Alınan teminatlar:</b>				
Alınan teminat mektupları		<b>1.232.032</b>		1.329.871
- TL Teminat mektupları	<b>611.681</b>	<b>611.681</b>	658.781	658.781
- ABD Doları Teminat mektupları	<b>19.789</b>	<b>175.004</b>	36.186	265.624
- Avro Teminat mektupları	<b>43.045</b>	<b>443.945</b>	44.517	401.005
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	<b>1.402</b>	-	4.461
Teminat senetleri		<b>423</b>		679
- TL Teminat senetleri	<b>423</b>	<b>423</b>	679	679
Alınan garanti mektupları		<b>500.717</b>		417.926
- TL Garanti mektupları	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	<b>50.851</b>	<b>449.686</b>	50.000	367.025
- Avro Garanti mektupları	<b>100</b>	<b>1.031</b>	100	901
Teminat akreditifleri		<b>120.424</b>		205.520
- ABD Doları Teminat akreditifleri	<b>13.618</b>	<b>120.424</b>	27.998	205.520
Doğrudan borçlandırma limitleri		<b>582.812</b>		407.475
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	<b>582.812</b>	<b>582.812</b>	407.475	407.475
<b>Toplam alınan teminatlar</b>		<b>2.436.408</b>		2.361.471
<b>Verilen teminatlar:</b>				
Teminat akreditifleri		<b>10.650.644</b>		3.953.337
- ABD Doları Teminat akreditifleri	<b>1.202.960</b>	<b>10.638.140</b>	535.781	3.932.903
- Avro Teminat akreditifleri	<b>961</b>	<b>9.911</b>	2.268	20.434
Teminat mektupları		<b>1.414.938</b>		1.423.999
- TL Teminat mektupları	<b>1.228.567</b>	<b>1.228.567</b>	1.264.460	1.264.460
- ABD Doları Teminat mektupları	<b>20.200</b>	<b>178.636</b>	20.200	148.279
- Avro Teminat mektupları	<b>750</b>	<b>7.735</b>	1.250	11.260
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		<b>743.462</b>		897.796
- TL Teminat mektupları	<b>681.581</b>	<b>681.581</b>	843.749	843.749
- Avro Teminat mektupları	<b>6.000</b>	<b>61.881</b>	6.000	54.047
Bankalara verilen kefaletler		<b>655.974</b>		753.762
- ABD Doları Kefaletler	<b>71.002</b>	<b>627.895</b>	89.322	655.667
- Avro Kefaletler	<b>2.723</b>	<b>28.079</b>	10.890	98.095
Garantörlükler (USD)	<b>104.000</b>	<b>919.703</b>	-	-
<b>Toplam verilen teminatlar</b>		<b>14.384.721</b>		7.028.894

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

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 614.747 bin TL (31 Aralık 2020 – 92.365 bin TL) tutarındaki krediler ve 41.227 bin TL (31 Aralık 2020 - 7.847 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	12.416.843	6.275.132
- TL	1.910.148	2.108.209
- ABD Doları	10.424.575	4.081.182
- Avro	79.527	85.741
- Diğer	2.593	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	1.967.878	753.762
- ABD Doları	1.939.799	655.667
- Avro	28.079	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	-	-
<b>Toplam</b>	<b>14.384.721</b>	<b>7.028.894</b>

#### 19. Özkaynaklar

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

	30 Eylül 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
<b>Toplam</b>	<b>250.419</b>	<b>100</b>	<b>250.419</b>	<b>100</b>
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243	
<b>Ödenmiş sermaye toplamı</b>	<b>1.594.662</b>		<b>1.594.662</b>	

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

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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 dağıtılabirler.

#### *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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 503.343 bin TL'dir (31 Aralık 2020 - 503.343 bin TL).

#### *Kar payı dağıtımı*

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

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

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

31 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında, VUK kayıtlarına göre hazırlanan mali tablolara göre; 2020 yılı faaliyetlerinin 3.070.278 bin TL cari yıl zararı ile sonuçlanması nedeniyle kâr payı dağıtılmaması ve 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	78.762.590	35.990.822	35.871.883	15.229.957
Yurtdışı satışlar	16.868.877	5.551.896	8.078.159	2.091.850
<b>Brüt satışlar</b>	<b>95.631.467</b>	<b>41.542.718</b>	43.950.042	17.321.807
Eksi: Satış iskontoları	(1.067.517)	(529.137)	(560.364)	(259.295)
Eksi: Satıştan iadeler	(62.415)	(20.754)	(135.577)	(27.529)
<b>Net satış gelirleri</b>	<b>94.501.535</b>	<b>40.992.827</b>	43.254.101	17.034.983
Satışların maliyeti	(86.952.425)	(37.934.898)	(42.083.356)	(15.844.612)
<b>Brüt kar</b>	<b>7.549.110</b>	<b>3.057.929</b>	1.170.745	1.190.371

#### Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hammadde, mamul ve sarf malzemeleri maliyeti	83.006.135	36.492.537	38.684.395	14.693.871
Enerji giderleri	1.760.490	711.061	1.550.734	565.373
Personel giderleri	802.562	283.179	710.044	240.656
Amortisman ve itfa payları (Not 10-11)	423.576	143.958	401.390	139.526
Diğer üretim giderleri	959.662	304.163	736.793	205.186
<b>Satışların maliyeti</b>	<b>86.952.425</b>	<b>37.934.898</b>	42.083.356	15.844.612

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

##### Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri	497.590	176.511	402.832	138.805
Sigorta giderleri	192.057	70.702	152.041	56.652
Vergi, resim ve harç giderleri	101.904	47.574	97.957	Zİ27.285
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10-11)	83.196	25.783	79.390	21.029
Dışarıdan alınan hizmetler	73.786	27.065	65.023	20.551
Ofis giderleri	48.656	20.342	44.408	17.653
Aidat giderleri	47.345	17.438	34.690	15.066
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	23.019	8.904	23.942	7.775
Bağış ve yardımlar	17.501	6.901	37.252	10.569
Seyahat ve ulaşım giderleri	3.655	2.047	3.562	954
Diğer	69.469	32.452	42.450	17.484
<b>Toplam genel yönetim giderleri</b>	<b>1.158.178</b>	<b>435.719</b>	983.547	333.823

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	496.762	203.770	151.611	31.904
Personel giderleri	136.522	49.280	118.602	41.250
Amortisman giderleri (Not 10)	68.664	23.227	77.121	28.131
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	44.936	27.201	38.258	26.560
Enerji giderleri	18.025	6.896	17.080	5.515
Reklam giderleri	15.496	1.850	22.161	8.361
Diğer	61.739	24.139	41.075	15.406
<b>Toplam pazarlama giderleri</b>	<b>842.144</b>	<b>336.363</b>	<b>465.908</b>	<b>157.127</b>

#### Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri	12.762	3.473	11.283	2.857
Amortisman giderleri (Not 10)	10.949	3.743	9.719	3.436
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	2.709	2.024	470	156
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	504	120	710	259
Lisans giderleri	52	-	3.345	1.134
Diğer	2.580	830	1.857	842
<b>Toplam araştırma ve geliştirme giderleri</b>	<b>29.556</b>	<b>10.190</b>	<b>27.384</b>	<b>8.684</b>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<b>Esas faaliyetlerden diğer gelirler:</b>				
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	523.312	244.142	356.628	72.237
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	113.932	1.366	78.778	47.930
Konusu kalmayan karşılıklar	432	-	90	15
Diğer	80.832	31.716	106.322	16.390
<b>Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler</b>	<b>718.508</b>	<b>277.224</b>	<b>541.818</b>	<b>136.572</b>
<b>Esas faaliyetlerden diğer giderler:</b>				
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(2.569.611)	(336.958)	(1.053.497)	(615.508)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(86.708)	(31.003)	(363.675)	(12.261)
Diğer	(71.437)	(8.892)	(57.390)	(587)
<b>Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler</b>	<b>(2.727.756)</b>	<b>(376.853)</b>	<b>(1.474.562)</b>	<b>(628.356)</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	393	1.667	572	221
<b>Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler</b>	<b>393</b>	<b>1.667</b>	<b>572</b>	<b>221</b>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<b>Finansman gelirleri:</b>				
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	1.930.429	(62.352)	2.028.498	1.028.608
Mevduat faiz gelirleri	1.569.513	559.070	384.648	89.738
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	-	-	594.161	474.864
<b>Toplam finansman gelirleri</b>	<b>3.499.942</b>	<b>496.718</b>	<b>3.007.307</b>	<b>1.593.210</b>
<b>Finansman giderleri:</b>				
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(3.182.989)	(473.732)	(3.819.825)	(1.836.247)
Faiz giderleri	(1.865.665)	(656.660)	(1.238.009)	(482.600)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(772.536)	(631.922)	(195.887)	(59.645)
Diğer	(2.582)	(721)	(50.146)	(47.775)
<b>Toplam finansman giderleri</b>	<b>(5.823.772)</b>	<b>(1.763.035)</b>	<b>(5.303.867)</b>	<b>(2.426.267)</b>

#### 25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

##### i) Kurumlar vergisi:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	11.672	13.310
Peşin ödenen vergiler	(8.755)	(10.851)
<b>Dönem karı vergi yükümlülüğü</b>	<b>2.917</b>	<b>2.459</b>

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 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:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yatırım teşvikleri (*)	(35.189.393)	(29.724.926)	5.385.242	4.546.105
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(3.014.384)	(4.176.390)	602.877	835.278
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(1.210.635)	(1.290.035)	242.127	258.007
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(289.301)	(268.153)	54.799	53.631
Stoklar	(185.056)	(185.705)	46.264	37.141
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(56.155)	(62.013)	11.231	12.403
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(31.318)	(22.500)	7.829	4.500
Dava karşılıkları	(27.723)	(21.981)	6.931	4.396
Peşin ödenmiş giderler	11.065	19.630	(2.766)	(3.926)
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	198.943	(313.375)	(49.736)	62.675
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	8.274.475	8.274.475	(827.448)	(827.448)
Nakdi sermaye teşvikleri	(23.790)	(31.400)	5.948	6.280
Diğer	(210.936)	(129.725)	54.358	13.385
<b>Ertelenmiş vergi varlığı - net</b>			<b>5.537.656</b>	<b>5.002.427</b>

(\*) Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. Şirket, 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 3.014.384 bin TL (31 Aralık 2020: 4.176.390 bin TL) tutarındaki mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 602.877 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 835.278 bin TL).

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
<b>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net</b>		
1 Ocak	5.002.427	3.767.503
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	511.318	888.555
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	23.911	97.198
<b>30 Eylül</b>	<b>5.537.656</b>	<b>4.753.256</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ana ortaklığa ait dönem karı	1.927.338	987.970	(2.869.979)	(420.130)
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
<b>Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)</b>	<b>7,70</b>	<b>3,95</b>	<b>(11,46)</b>	<b>(1,68)</b>

#### 27. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

##### a) Mevduatlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	9.607.111	6.253.361
<b>Toplam</b>	<b>9.607.111</b>	<b>6.253.361</b>

##### b) Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.095.869	226.065
Aygaz A.Ş. (2)	110.612	24.516
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	84.682	51.113
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	857	19.093
Diğer (2)	5.032	3.768
<b>Toplam</b>	<b>1.297.052</b>	<b>324.555</b>

Tüpraş, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 230.000 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 250.000 bin TL) ve tedarikçi finansmanı ile tahsil etmiş olduğu 140.851 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 507.000 bin TL) ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	11.986	16.368
Aygaz A.Ş. (2)	5.005	8.104
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	3.500	16.910
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	2.214	22.479
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	948	14.269
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	128	2.996
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	75	4.922
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	75.733
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	44.880
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	-	1.137
Diğer (2)	3.347	10.688
<b>Toplam</b>	<b>27.203</b>	<b>218.486</b>

##### d) Diğer borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Koç Holding A.Ş. (3)	-	30.763
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>30.763</b>

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ark İnşaat A.Ş. (2)	9.878	2.126
Diğer (2)	6	-
<b>Toplam</b>	<b>9.884</b>	<b>2.126</b>

##### f) Banka kredileri:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	813.971	821.310
<b>Toplam</b>	<b>813.971</b>	<b>821.310</b>

##### g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Koç Ailesi (3)	67.195	63.286
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	18.307	22.477
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	19	31
<b>Toplam</b>	<b>85.521</b>	<b>85.794</b>

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	15.076.384	7.178.658	7.561.544	3.275.945
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	2.159.824	1.079.267	1.225.093	464.792
Aygaz A.Ş. (2)	866.394	342.945	383.555	143.000
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	83.423	21.121	23.248	3.049
Diğer (2)	41.024	15.051	18.435	13.073
<b>Toplam</b>	<b>18.227.049</b>	<b>8.637.042</b>	<b>9.211.875</b>	<b>3.899.859</b>

#### i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	393.250	196.625	470.143	170.942
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	272.837	-	219.229	2.044
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	270.509	170.740	138.814	78.298
Aygaz A.Ş. (2)	186.380	134.140	65.210	26.641
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	84.066	31.398	70.516	22.881
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	30.566	13.238	28.061	12.325
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	27.160	8.372	24.192	7.946
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	18.161	6.391	18.249	7.445
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	23	9	8.489	2.987
Diğer (2)	35.187	14.260	32.866	11.072
<b>Toplam</b>	<b>1.318.139</b>	<b>575.173</b>	<b>1.075.769</b>	<b>342.581</b>

(\*) 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.

(\*\*) 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 Dağıtım Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11 - Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtım sonucunda Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

#### j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ark İnşaat A.Ş. (2)	77.836	23.336	68.818	28.507
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	-	-	103.595	-
Diğer (2)	11.647	8.728	7.644	955
<b>Toplam</b>	<b>89.483</b>	<b>32.064</b>	<b>180.057</b>	<b>29.462</b>

#### 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 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 14.497 bin TL'dir (30 Eylül 2020 – 12.434 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (30 Eylül 2020 – Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır).

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	67.950	22.168	34.202	13.723
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	3.515	909	2.668	1.148
Yapı Kredi Bank Nederland N.V.(2)	-	-	835	1
<b>Toplam</b>	<b>71.465</b>	<b>23.077</b>	<b>37.705</b>	<b>14.872</b>

#### m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	722.562	285.282	124.037	29.783
<b>Toplam</b>	<b>722.562</b>	<b>285.282</b>	<b>124.037</b>	<b>29.783</b>

#### n) Yapılan bağışlar:

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 138 bin TL'dir (30 Eylül 2020 – 14.191 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski</b>	<b>1.297.052</b>	<b>6.643.611</b>	-	<b>24.345</b>	<b>20.797.151</b>	<b>818.480</b>	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	<b>490.698</b>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.297.052	6.593.241	-	24.345	20.797.151	818.480	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	50.370	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	1.390	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(1.390)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 kalan azami kredi riski	324.555	1.410.994	-	18.690	19.825.292	468.012	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	367.278	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	324.555	1.221.413	-	18.690	19.825.292	468.012	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	189.581	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.264	-	1.389	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.264)	-	(1.389)	-	-	-
- Net 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	-	-	-	-	-	-	-

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

30 Eylül 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	11.806	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	13.729	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	21.842	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.993	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	150.374	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	22.675	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	11.475	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5.057	-	-	-	-

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 67.393 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 öngörülmektedir.

#### 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Grup 1	24.705	9.468
Grup 2	3.637.781	589.770
Grup 3	3.933.029	774.025
Grup 4	294.778	172.705
<b>Toplam</b>	<b>7.890.293</b>	<b>1.545.968</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 h1 yıllad 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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	5.158.395	583.311	1.173.619	159.883
Parasal yükümlülükler	(46.570.405)	(5.266.179)	(29.337.009)	(3.996.595)
<b>Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>(41.412.010)</b>	<b>(4.682.868)</b>	<b>(28.163.390)</b>	<b>(3.836.712)</b>
Parasal olmayan varlıklar	17.580	1.988	105.732	14.404
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	20.910.061	2.364.509	16.095.327	2.192.674
<b>Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>(20.484.369)</b>	<b>(2.316.372)</b>	<b>(11.962.331)</b>	<b>(1.629.634)</b>
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	3.851.783	435.560	4.360.123	593.982
<b>Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(16.632.586)</b>	<b>(1.880.812)</b>	<b>(7.602.208)</b>	<b>(1.035.652)</b>
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	16.525.986	1.868.758	7.220.776	983.690
Ödeme taahhütleri (-)	-	-	-	-
<b>Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(106.600)</b>	<b>(12.054)</b>	<b>(381.432)</b>	<b>(51.962)</b>

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

(\*\*) Grup, 435.560 bin ABD Doları karşılığı 3.851.783 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2020 - 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 2.661.259 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 936.765 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2020 yılı içerisinde oluşan 861.170 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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 16.525.986 bin TL (31 Aralık 2020 - 7.220.776 bin TL)'dir.

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 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 TL karşılığı)	
Ticari alacaklar	684.924	77.422	25	-	-	358.951	45.743	2.568	1	40
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	4.473.471	503.065	1.201	1.034	-	814.668	105.636	3.962	357	-
Diğer	14.351	891	415	183	6	103.077	13.540	255	139	-
<b>Dönen varlıklar</b>	<b>5.172.746</b>	<b>581.378</b>	<b>1.641</b>	<b>1.217</b>	<b>6</b>	1.276.696	164.919	6.785	497	40
Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	3.229	-	-	271	-	2.655	-	-	267	-
<b>Duran varlıklar</b>	<b>3.229</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>271</b>	<b>-</b>	2.655	-	-	267	-
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>5.175.975</b>	<b>581.378</b>	<b>1.641</b>	<b>1.487</b>	<b>6</b>	1.279.351	164.919	6.785	764	40
Ticari borçlar	29.437.460	3.319.721	7.014	29	7.485	13.026.055	1.759.069	12.127	74	3.642
Finansal yükümlülükler	5.840.868	657.046	2.602	300	-	3.676.865	424.446	61.982	291	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	737.506	81.667	52	1.238	-	379.918	50.265	36	1.068	-
<b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>	<b>36.015.834</b>	<b>4.058.434</b>	<b>9.668</b>	<b>1.567</b>	<b>7.485</b>	17.082.838	2.233.780	74.145	1.433	3.642
Finansal yükümlülükler	10.521.350	1.181.448	6.674	387	-	12.208.681	1.653.846	6.941	613	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	33.221	3.757	-	-	-	45.490	6.197	-	-	-
<b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>	<b>10.554.571</b>	<b>1.185.205</b>	<b>6.674</b>	<b>387</b>	<b>-</b>	12.254.171	1.660.043	6.941	613	-
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>46.570.405</b>	<b>5.243.639</b>	<b>16.342</b>	<b>1.954</b>	<b>7.485</b>	29.337.009	3.893.823	81.086	2.046	3.642
<b>Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>20.910.061</b>	<b>2.361.926</b>	<b>2.214</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	16.095.327	2.117.625	61.157	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	29.228.980	3.302.629	2.214	-	-	17.901.631	2.363.699	61.157	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(8.318.919)	(940.703)	-	-	-	(1.806.304)	(246.074)	-	-	-
<b>Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>(20.484.369)</b>	<b>(2.300.335)</b>	<b>(12.486)</b>	<b>(467)</b>	<b>(7.479)</b>	(11.962.331)	(1.611.279)	(13.144)	(1.282)	(3.602)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	3.851.783	435.560	-	-	-	4.360.123	593.982	-	-	-
<b>Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu</b>	<b>(16.632.586)</b>	<b>(1.864.775)</b>	<b>(12.486)</b>	<b>(467)</b>	<b>(7.479)</b>	(7.602.208)	(1.017.297)	(13.144)	(1.282)	(3.602)
<b>Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu</b>	<b>(41.412.010)</b>	<b>(4.663.153)</b>	<b>(15.115)</b>	<b>(920)</b>	<b>(7.485)</b>	(28.163.390)	(3.742.444)	(74.556)	(1.688)	(3.602)
<b>Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri</b>	<b>787.364</b>	<b>89.035</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	(238.142)	(32.442)	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 106.600 bin TL net yabancı para açığı (31 Aralık 2020 - 381.432 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır (sayfa 41).

# TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

## 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 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 Eylül 2021				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.123.766)	4.123.766	(376.033)	376.033
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.464.756	(2.464.756)	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>(1.659.010)</b>	<b>1.659.010</b>	<b>(376.033)</b>	<b>376.033</b>
<b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(15.589)	15.589	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	2.283	(2.283)	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(13.306)</b>	<b>13.306</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>(1.672.316)</b>	<b>1.672.316</b>	<b>(376.033)</b>	<b>376.033</b>
31 Aralık 2020				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.747.141)	2.747.141	(420.058)	420.058
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.974.501	(1.974.501)	-	-
<b>ABD Doları Net Etki</b>	<b>(772.640)</b>	<b>772.640</b>	<b>(420.058)</b>	<b>420.058</b>
<b>Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:</b>				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(67.159)	67.159	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	55.090	(55.090)	-	-
<b>Avro Net Etki</b>	<b>(12.069)</b>	<b>12.069</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>(784.709)</b>	<b>784.709</b>	<b>(420.058)</b>	<b>420.058</b>

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 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
<b>İhracat</b>				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	15.577.606	5.431.191	8.002.393	2.016.808
<b>Toplam</b>	<b>15.577.606</b>	<b>5.431.191</b>	<b>8.002.393</b>	<b>2.016.808</b>
<b>İthalat</b>				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	72.222.304	32.012.073	32.763.799	13.754.735
<b>Toplam</b>	<b>72.222.304</b>	<b>32.012.073</b>	<b>32.763.799</b>	<b>13.754.735</b>

## TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

### 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 belirlemede, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar (Not 5)	30.063.097	29.245.068
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(18.225.041)	(17.621.288)
Net finansal borç	11.838.056	11.623.780
Özkaynaklar	13.800.305	11.672.525
<b>Yatırılan sermaye</b>	<b>25.638.361</b>	<b>23.296.305</b>
<b>Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı</b>	<b>%46,17</b>	<b>%49,90</b>

##### **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 Eylül 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	818.480	-
<b>Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler</b>			
Türev finansal yükümlülükler	-	647.240	-

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

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

#### 29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.