

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

1. Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Ağustos 2022

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 – 50
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-11
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	12
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12-13
NOT 5 BORÇLANMALAR	13-16
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16-17
NOT 7 STOKLAR	17
NOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	18-19
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-21
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	22
NOT 12 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22-24
NOT 13 KARŞILIKLAR	24-27
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	27
NOT 15 TÜREV ARAÇLAR.....	28-29
NOT 16 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30-31
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	31-32
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	33-34
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	34
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	35
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	35
NOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	35-37
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	37
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-41
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-49
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	50

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Sırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		120.342.056	65.428.752
Nakit ve nakit benzerleri	4	37.229.784	20.400.235
Finansal yatırımlar		273.628	-
Ticari alacaklar	6	26.999.095	13.516.823
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 25	3.397.444	1.668.264
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		23.601.651	11.848.559
Diğer alacaklar		31.477	20.541
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		31.477	20.541
Türev araçlar	15	2.601.321	3.817.972
Stoklar	7	46.900.891	23.755.862
Peşin ödenmiş giderler	11	373.759	186.381
Diğer dönen varlıklar	12	5.932.101	3.730.938
Duran varlıklar		39.693.109	37.106.249
Finansal yatırımlar		49.855	5.389
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	8	2.328.652	2.150.156
Maddi duran varlıklar	9	26.728.639	26.288.463
Kullanım hakkı varlıkları		136.663	182.156
Maddi olmayan duran varlıklar	10	56.135	66.801
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		56.135	66.801
Türev araçlar	15	44.968	44.213
Peşin ödenmiş giderler	11	137.473	94.639
Ertelemiş vergi varlığı	23	8.057.107	6.377.848
Diğer duran varlıklar	12	2.153.617	1.896.584
Toplam varlıklar		160.035.165	102.535.001
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		112.043.250	64.001.571
Kısa vadeli borçlanmalar	5	584.209	563.221
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	12.310.974	10.835.745
Ticari borçlar	6	83.469.920	43.704.239
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 25	358.394	165.021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		83.111.526	43.539.218
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	147.714	134.471
Diğer borçlar		76.709	90.127
İlişkili taraflara diğer borçlar	25	-	43.328
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		76.709	46.799
Türev araçlar	15	4.309.628	3.302.177
Ertelemiş gelirler		685.642	32.315
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	1.622.477	38.393
Kısa vadeli karşılıklar	13	473.519	200.116
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		153.116	19.387
Diğer kısa vadeli karşılıklar		320.403	180.729
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	8.362.458	5.100.767
Uzun vadeli yükümlülükler		19.841.623	20.705.913
Uzun vadeli borçlanmalar	5	19.207.072	20.218.575
Uzun vadeli karşılıklar	13	621.649	447.560
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		621.649	447.560
Ertelemiş gelirler		10.453	9.987
Türev araçlar	15	1.812	29.117
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		637	674
Toplam yükümlülükler		131.884.873	84.707.484
Özkaynaklar		28.150.292	17.827.517
Ödenmiş sermaye	17	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	17	1.344.243	1.344.243
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş			
Diğer kapsamlı gelirler (giderler)		11.033.759	11.033.759
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		10.944.761	10.944.761
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		10.957.223	10.957.223
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(12.462)	(12.462)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden			
kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		88.998	88.998
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(3.944.613)	(2.678.176)
Yabancı para çevrim farkları		520.441	297.679
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(5.149.210)	(3.575.726)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(5.149.210)	(3.575.726)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı			
gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		684.156	599.871
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	503.343	503.343
Geçmiş yıllar karları		7.103.622	3.784.488
Net dönem karı		11.507.065	3.319.134
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		27.797.838	17.557.210
Kontrol gücü olmayan paylar		352.454	270.307
Toplam kaynaklar		160.035.165	102.535.001

30 Haziran 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 15 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş		Sınırlı denetimden geçmiş	
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hasılat	18	212.326.082	135.784.856	53.508.708
Satışların maliyeti	18	(189.284.943)	(118.048.048)	(49.017.527)
Brüt kar (zarar)		23.041.139	17.736.808	4.491.181
Genel yönetim giderleri	19	(1.331.993)	(739.575)	(722.459)
Pazarlama giderleri	19	(1.738.012)	(1.294.595)	(505.781)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(27.068)	(12.613)	(19.366)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	2.342.191	1.536.642	441.284
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(7.370.851)	(5.067.601)	(2.350.903)
Esas faaliyet karı (zararı)		14.915.406	12.159.066	1.333.956
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	21	1.259	(37)	(1.274)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların				
karlarından (zararlarından) paylar	8	334.211	125.549	61.452
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		15.250.876	12.284.578	1.394.134
Finansman gelirleri	22	2.687.838	251.657	3.003.224
Finansman giderleri	22	(5.923.667)	(1.583.350)	(4.060.737)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		12.015.047	10.952.885	336.621
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(413.865)	(288.114)	644.725
Dönem vergi (gideri) geliri	23	(1.634.248)	(1.622.278)	(8.298)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	23	1.220.383	1.334.164	653.023
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		11.601.182	10.664.771	981.346
Diğer kapsamlı gelirler:				
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(1.278.407)	1.520.525	(113.583)
Yabancı para çevrim farkları		222.762	117.781	45.111
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		84.285	48.726	8.176
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para				
çevrim farkları kazançları (kayıpları)	8	84.285	48.726	8.176
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(2.044.330)	1.935.558	(247.059)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(2.044.330)	1.935.558	(247.059)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		458.876	(581.540)	80.189
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	23	458.876	(581.540)	80.189
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(1.278.407)	1.520.525	(113.583)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		10.322.775	12.185.296	867.763
Dönem karının (zararının) dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar		94.117	53.367	41.978
Ana ortaklık payları		11.507.065	10.611.404	939.368
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar		82.147	44.068	32.203
Ana ortaklık payları		10.240.628	12.141.228	835.560
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)				
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	24	45,95	42,37	3,75

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)							Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)							
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar				Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
			Maddi duran varlıkların yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış faiz riski yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)						Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Sınırlı denetimden geçmiş															
1 Ocak 2021	250.419	1.344.243	7.447.028	(7.841)	48.051	(9.822)	(2.243.649)	330.141	503.343	6.277.999	(2.493.511)	11.446.401	226.124	11.672.525	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.493.511)	2.493.511	-	-	-	-
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.020)	(20.020)	-
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	45.111	(157.095)	8.176	-	-	939.368	939.368	41.978	981.346	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	45.111	(157.095)	8.176	-	-	939.368	835.560	32.203	867.763	-
30 Haziran 2021	250.419	1.344.243	7.447.028	(7.841)	48.051	35.289	(2.400.744)	338.317	503.343	3.784.488	939.368	12.281.961	238.307	12.520.268	
Sınırlı denetimden geçmiş															
1 Ocak 2022	250.419	1.344.243	10.957.223	(12.462)	88.998	297.679	(3.575.726)	599.871	503.343	3.784.488	3.319.134	17.557.210	270.307	17.827.517	
Açılış düzeltmeleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.319.134	(3.319.134)	-	-	-	-
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	222.762	(1.573.484)	84.285	-	-	11.507.065	11.507.065	94.117	11.601.182	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	222.762	(1.573.484)	84.285	-	-	11.507.065	10.240.628	82.147	10.322.775	-
30 Haziran 2022	250.419	1.344.243	10.957.223	(12.462)	88.998	520.441	(5.149.210)	684.156	503.343	7.103.622	11.507.065	27.797.838	352.454	28.150.292	

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş	
		1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		30.813.543	416.355
Dönem karı (zararı)		11.601.182	981.346
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		13.252.734	1.581.098
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	409.836	389.674
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		39.026	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	39.026	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	437.413	127.555
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	1.173.154	198.562
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.037.716	715.559
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		8.750.787	738.863
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	8	(334.211)	(61.452)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		413.865	(644.725)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	21	(1.259)	1.274
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		326.407	115.788
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		6.105.214	(2.045.471)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(13.591.308)	(4.289.513)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.934.503)	(1.713.859)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		1.215.896	(43.399)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(23.184.055)	(7.364.273)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		39.888.283	12.481.086
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.730.755	(658.632)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		980.146	(456.881)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		30.959.130	516.973
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(50.164)	(9.280)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(95.423)	(91.338)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(637.584)	(509.614)
Alınan temettüleri	8	240.000	80.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.665	723
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(881.249)	(589.937)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(400)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(19.326.628)	(2.537.736)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	12.079.431	11.650.265
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(15.947.322)	(13.279.509)
Türev araçlardan nakit girişleri		1.371.456	420.390
Türev araçlardan nakit çıkışları		(15.602.890)	(1.216.393)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(56.589)	(33.690)
Ödenen temettüleri		-	(20.020)
Ödenen faiz		(1.489.221)	(1.123.052)
Alınan faiz		318.507	1.064.273
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		10.849.331	(2.630.995)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.371.185	1.992.781
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		13.220.516	(638.214)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		16.139.029	17.506.177
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	29.359.545	16.867.963

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 30 Haziran 2022 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 17):

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

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

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

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.826'dır (31 Aralık 2021 – 5.923).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

a) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, TMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, TMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.
- **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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

b) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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 işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarının finansal tabloları

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen oy hakları ve etkin ortaklık paylarına göre bir değişiklik göstermemiştir.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı Ortaklık				
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	79,98	79,98
Maltepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Salacak	79,98	79,98	79,98	79,98
Karşıyaka	79,98	79,98	79,98	79,98
Bakırköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Karaköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Çengelköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Pendik	79,98	79,98	79,98	79,98
Tuzla	79,98	79,98	79,98	79,98
Göztepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	100,00	100,00

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlenen iş ortaklıkları				
Opet	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet International Limited (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Trade B.V. (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore(*) (**)	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	50,00	40,00	50,00	40,00
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (*)	25,00	20,00	25,00	20,00
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. (*)	16,50	13,20	16,50	13,20
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 tablolarda 'kontrol gücü olmayan paylar' olarak gösterilmektedir.

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politika değişiklikleri dışında 31 Aralık 2021 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 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
Vadesiz mevduat	9.270.590	466.143
Vadeli mevduat	20.088.955	15.672.886
Vadesiz bloke mevduat	4.844.171	1.527.549
Gelir payı (bloke)	3.010.862	2.720.305
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	15.206	13.352
Toplam	37.229.784	20.400.235

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 12). Ayrıca yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 4.844.171 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2021 – 1.527.549 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	17,93	5.302.521	65.000	5.367.521
ABD Doları	4,16	14.669.796	25.032	14.694.828
Avro	0,04	23.010	-	23.010
İngiliz Sterlini	0,05	3.596	-	3.596
Vadeli mevduat		19.998.923	90.032	20.088.955

31 Aralık 2021

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	28,53	6.255.080	46.909	6.301.989
ABD Doları	1,16	8.687.202	673.878	9.361.080
Avro	0,03	7.742	-	7.742
İngiliz Sterlini	0,05	2.075	-	2.075
Vadeli mevduat		14.952.099	720.787	15.672.886

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Hazır değerler	37.229.784	19.365.360
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(3.010.862)	(2.436.116)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(4.844.171)	-
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(15.206)	(61.281)
Nakit ve nakit benzeri değerler	29.359.545	16.867.963

5. BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	584.209	563.221
Toplam	584.209	563.221
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	10.011.971	9.918.217
Çıkarılmış tahviller	1.890.000	500.000
Kredi faiz tahakkukları	234.974	251.163
Tahvil faiz tahakkukları	147.190	131.944
Kiralama işlemlerinden borçlar	26.839	34.421
Toplam	12.310.974	10.835.745
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	7.337.653	9.269.544
Çıkarılmış tahviller	11.668.300	10.720.300
Kredi faiz tahakkukları	1.236	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	199.883	228.731
Toplam	19.207.072	20.218.575
Toplam borçlanmalar	32.102.255	31.617.541

Tüpraş, 3 Şubat 2021 tarihinde, 1.100 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. 21 Ocak 2021 tarihinde, 290 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. 30 Kasım 2020 tarihinde, 500 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Tüpraş 2011 yılında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden 2011-2015 yılları arasında kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.998 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanmıştır. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen krediler ilk 4 yıl anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise ilk 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 289 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2021 - 385 milyon ABD Doları).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			30 Haziran 2022
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	-	794.301	794
ABD doları krediler	4,09	35.000.000	583.415
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			584.209
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	15,79	5.570.328.797	5.570.329
TL tahviller	16,38	1.890.000.000	1.890.000
ABD doları krediler	3,15	266.461.218	4.441.642
TL kiralama borçları	18,46	13.398.706	13.399
Avro kiralama borçları	3,04	409.711	7.179
GBP kiralama borçları	4,16	309.144	6.261
			11.928.810
Faiz tahakkukları			382.164
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			12.310.974
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	18,97	3.023.392.000	3.023.392
ABD doları krediler	3,27	258.819.424	4.314.261
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	11.668.300
TL kiralama borçları	22,96	84.420.068	84.420
Avro kiralama borçları	3,23	6.411.389	112.341
GBP kiralama borçları	4,20	154.152	3.122
			19.205.836
Faiz tahakkukları			1.236
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			19.207.072

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 794 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2021 - 30.061 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. BORÇLANMALAR (Devamı)

			31 Aralık 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	-	30.060.564	30.061
ABD doları krediler	2,77	40.000.000	533.160
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			563.221
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	12,63	6.384.319.000	6.384.319
TL tahviller	18,49	500.000.000	500.000
ABD doları krediler	2,28	265.128.551	3.533.898
TL kiralama borçları	18,75	23.635.846	23.636
Avro kiralama borçları	2,98	354.087	5.342
GBP kiralama borçları	4,16	302.963	5.443
Toplam			10.452.638
Faiz tahakkukları			383.107
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			10.835.745
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	17,16	4.140.927.053	4.140.927
TL tahviller	18,35	1.390.000.000	1.390.000
ABD doları krediler	2,47	384.771.311	5.128.617
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	9.330.300
TL kiralama borçları	21,08	123.799.862	123.799
Avro kiralama borçları	3,23	6.585.668	99.356
GBP kiralama borçları	4,20	310.352	5.576
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			20.218.575

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1-2 yıl arası	4.576.765	9.067.558
2-3 yıl arası	13.796.059	10.385.532
3-4 yıl arası	164.671	203.188
4-5 yıl arası	60.012	35.866
5 yıl ve üzeri	609.565	526.431
Toplam	19.207.072	20.218.575

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	31.617.541	29.245.068
Alınan yeni finansal borçlar	12.078.498	11.650.265
Anapara ödemeleri	(15.947.322)	(13.279.509)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	933	17.698
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(56.589)	(33.690)
Faiz tahakkukları değişimi	293	85.953
Kur farkları değişimi	4.408.901	2.947.219
30 Haziran	32.102.255	30.633.004

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	23.758.548	11.896.404
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	3.397.444	1.668.264
Şüpheli ticari alacaklar	5.528	5.528
Diğer ticari alacaklar	13	29
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(156.910)	(47.874)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(5.528)	(5.528)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	26.999.095	13.516.823

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

Tüpraş, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 3.362.045 bin TL'yi ticari alacaklarından düşmüştür. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tedarikçi finansmanı işlemi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 642.051 bin TL ayrı kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu ve 353.725 bin TL tedarikçi finansmanı işlemini ticari alacaklardan düşmüştür.

Beklenen kredi zararlarının 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	5.528	5.264
Dönem içerisindeki artış	-	7
Dönem içerisindeki tahsilatlar	-	(135)
30 Haziran	5.528	5.136

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	83.242.381	43.547.471
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	358.394	165.021
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(130.855)	(8.253)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	83.469.920	43.704.239

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

7. STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	3.515.440	2.859.390
Yarı mamuller	9.365.518	4.416.821
Mamuller	13.038.809	5.844.006
Ticari mallar	1.311.648	156.062
Yoldaki mallar	19.551.692	10.376.546
Diğer stoklar	156.810	103.037
Toplam	46.939.917	23.755.862
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(39.026)	-
Toplam	46.900.891	23.755.862

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Haziran 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	-	-
Dönem içerisindeki artışlar	39.026	-
Dönem içerisindeki iptaller	-	-
30 Haziran	39.026	-

30 Haziran 2022 itibarıyla çeşitli ürün fiyatlarında görülen düşüş neticesinde satış fiyatları maliyetlerin altında

kalmış ve 39.026 bin TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (30 Haziran 2021: Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	2.328.652	40,00	2.150.156
		2.328.652		2.150.156

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

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.150.156	1.326.490
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	334.211	61.452
Dağıttığı temettü	(240.000)	(80.000)
Yabancı para çevrim farkları	84.285	8.176
30 Haziran	2.328.652	1.316.118

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	23.911.464	10.019.411
Duran varlıklar	5.099.055	4.632.856
Toplam varlıklar	29.010.519	14.652.267
Kısa vadeli yükümlülükler	17.504.956	5.805.510
Uzun vadeli yükümlülükler	6.156.613	3.944.050
Özkaynaklar	5.348.951	4.902.707
Toplam kaynaklar	29.010.519	14.652.267

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Satış gelirleri (net)	72.883.920	45.881.077	20.910.034	11.326.715
Brüt kar	2.824.175	1.413.221	1.170.144	586.474
Faaliyet karı	1.749.562	843.902	540.838	265.195
Net dönem karı	835.526	313.871	153.631	129.776

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 TL tutarında para cezasına hükmetmiştir. Verilen idari para cezasının, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesi hükmü çerçevesinde hesaplanan dörtte üçü oranındaki kısmı olan 325.450 TL, ilgili karar ve cezaya ilişkin olarak her türlü yasal 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 TL ceza ve 22.550 TL yasal faiz geri alınmıştır. Rekabet Kurumu'nun ilk derece mahkemesinin iptal kararının kaldırılması talebiyle istinaf mahkemesine yapmış olduğu 13 Eylül 2021 tarihli başvuru, Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi'nin 20 Nisan 2022 tarihli kararı ile oybirliği ile reddedilmiştir. Davalı idare 30 Mayıs 2022 tarihinde istinaf kararını kararı temyiz etmiş olup, dosya halen temyiz incelemesindedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	12.194.383	-	-	-	-	12.194.383
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.057.385	-	2.866	663	(13)	4.060.901
Binalar	1.023.096	-	1.623	-	(55)	1.024.664
Makine, tesis ve cihazlar	13.895.052	521	43.482	(663)	(3.483)	13.934.909
Taşıt araçları	2.251.000	-	171.787	-	(253)	2.422.534
Döşeme ve demirbaşlar	209.991	264	8.597	-	(541)	218.311
Yapılmakta olan yatırımlar	1.134.350	50	594.709	-	-	1.729.109
Özel maliyetler	63.845	1.211	-	-	-	65.056
Diğer maddi duran varlıklar	14.063	-	10.000	-	(2.357)	21.706
	34.843.165	2.046	833.064	-	(6.702)	35.671.573
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.902.880)	-	(82.636)	(7)	13	(1.985.510)
Binalar	(262.466)	-	(10.666)	-	52	(273.080)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.862.896)	(1.809)	(229.909)	7	1.420	(6.093.187)
Taşıt araçları	(394.555)	-	(41.133)	-	253	(435.435)
Döşeme ve demirbaşlar	(118.126)	(852)	(14.794)	-	462	(133.310)
Özel maliyetler	(11.229)	(2.699)	(5.902)	-	-	(19.830)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.550)	-	(2.128)	-	2.096	(2.582)
	(8.554.702)	(5.360)	(387.168)	-	4.296	(8.942.934)
Net defter değeri	26.288.463					26.728.639
		Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet:	1 Ocak 2021					
Arazi ve arsalar	8.341.191	-	-	-	-	8.341.191
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.903.485	-	3.995	-	(134)	3.907.346
Binalar	903.443	-	31.471	-	(1.195)	933.719
Makine, tesis ve cihazlar	13.273.886	994	30.257	1.536	(1.249)	13.305.424
Taşıt araçları	2.093.006	-	16.639	-	-	2.109.645
Döşeme ve demirbaşlar	166.378	-	22.488	-	(779)	188.087
Yapılmakta olan yatırımlar	1.050.655	-	454.635	-	-	1.505.290
Özel maliyetler	3.730	-	52.552	-	-	56.282
Diğer maddi duran varlıklar	2.835	-	-	-	-	2.835
	29.738.609	994	612.037	1.536	(3.357)	30.349.819
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.745.480)	-	(78.628)	-	134	(1.823.974)
Binalar	(244.257)	-	(9.507)	-	938	(252.826)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.435.214)	(77)	(212.512)	(333)	891	(5.647.245)
Taşıt araçları	(339.551)	-	(41.517)	-	-	(381.068)
Döşeme ve demirbaşlar	(95.267)	-	(12.828)	-	671	(107.424)
Özel maliyetler	(672)	-	(4.856)	-	-	(5.528)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.279)	-	(136)	-	-	(2.415)
	(7.862.720)	(77)	(359.984)	(333)	2.634	(8.220.480)
Net defter değeri	21.875.889					22.129.339

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 387.168 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 359.984 bin TL) amortisman giderinin 269.427 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 277.108 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 65.304 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 33.207 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 45.393 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 42.463 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 7.044 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 7.206) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 10.491 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 18.370 bin TL) amortisman giderinin 5.202 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 12.918 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 3.398 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 2.974 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 1.891 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 2.478 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 - Yoktur).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	127.665	327	-	-	127.992
Geliştirme giderleri	124.602	1.184	-	-	125.786
	252.267	1.511	-	-	253.778
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(92.716)	(6.816)	-	-	(99.532)
Geliştirme giderleri	(92.750)	(5.361)	-	-	(98.111)
	(185.466)	(12.177)	-	-	(197.643)
Net defter değeri	66.801				56.135

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 12.177 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 11.320 bin TL) itfa payı giderinin 12.147 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 11.288 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 30 bin TL'lik (30 Haziran 2021 – 32 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	232.425	31.505
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	141.334	154.876
Toplam	373.759	186.381

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	130.321	79.670
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 25)	2.925	5.643
Peşin ödenen diğer giderler	4.227	9.326
Toplam	137.473	94.639

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	3.772.768	2.686.223
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	1.560.778	533.242
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	348.889	239.502
Gelir tahakkukları	83.853	81.537
Yedek parça ve malzeme stokları	66.954	60.131
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	59.841	99.073
Diğer çeşitli dönen varlıklar	39.018	31.230
Toplam	5.932.101	3.730.938

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer duran varlıklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yedek parça ve malzeme stokları	2.138.944	1.877.979
Diğer	14.673	18.605
Toplam	2.153.617	1.896.584

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelir payı	3.022.434	2.730.078
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	1.837.067	528.339
Tecil edilen KDV	1.560.778	533.243
Ödenecek ÖTV	1.388.568	794.803
Tecil edilen ÖTV	348.889	239.502
Ödenecek KDV	94.275	65.872
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	82.362	116.201
Diğer	28.085	92.729
Toplam	8.362.458	5.100.767

(*) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gider tahakkukları Tüpraş’ın riskten korunma amacı ile yaptığı türev işlemler gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gider tahakkukları korunulan bilanço kalemleri özelinde ve satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Ağustos 2022 tarihinde ödenmiştir (31 Aralık 2021 – 7 Ocak 2022 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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

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

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

Bu kararlara istinaden 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 3.022.434 bin TL (31 Aralık 2021 – 2.730.078 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 3.010.862 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2021 – 2.720.305 bin TL) (Not 4).

13. KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personel prim tahakkukları	112.598	6.558
Kıdeme teşvik primi karşılığı	40.518	12.829
Toplam	153.116	19.387

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	520.648	364.287
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	99.575	68.208
Kıdeme teşvik primi karşılığı	1.426	15.065
Toplam	621.649	447.560

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

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

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	27.894	23.383
Dönem içerisindeki artışlar	22.108	5.843
Dönem içerisindeki ödemeler	(8.058)	(5.433)
30 Haziran	41.944	23.793

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı (%)	%4,45	%4,45
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	%99,24	%99,30

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL üzerinden hesaplanmaktadır (1 Ocak 2022 – 10.848,59 TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	364.287	271.661
Faiz giderleri	9.459	16.339
Dönem içerisindeki artışlar	168.004	19.705
Dönem içerisindeki ödemeler	(21.102)	(31.430)
30 Haziran	520.648	276.275

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	68.208	72.866
Dönem içerisindeki artışlar	35.291	1.983
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.924)	(5.445)
30 Haziran	99.575	69.404

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sürastarya karşılığı	183.927	72.961
EPDK katkı payı (*)	91.808	78.170
Dava karşılığı	21.643	20.087
Maliyet gider karşılıkları	5.814	1.827
Diğer	17.211	7.684
Toplam	320.403	180.729

- (*) EPDK katkı 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. KARŞILIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Maliyet gider karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022	20.087	78.170	72.961	1.827	7.684	180.729
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	2.094	52.723	134.220	3.987	9.527	140.212
Dönem içerisindeki ödemeler	(538)	(39.085)	(23.254)	-	-	(538)
30 Haziran 2022	21.643	91.808	183.927	5.814	17.211	320.403
1 Ocak 2021	21.981	41.458	48.820	1.135	4.122	117.516
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	3.190	20.939	20.061	13.623	25.872	83.685
Dönem içerisindeki ödemeler	(590)	(15.663)	(32.777)	-	-	(49.030)
30 Haziran 2021	24.581	46.734	36.104	14.758	29.994	152.171

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	87.954	89.007
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	59.760	45.464
Toplam	147.714	134.471

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. TÜREV ARAÇLAR

	30 Haziran 2022				31 Aralık 2021			
	Rayiç değerler				Rayiç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	3.215.394	3.215.394	41.188	28.134	2.729.767	2.729.767	73.916	74.244
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	193.476	26.926	222.769	-	157.006	27.328	229.912	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	220.002.228	220.002.228	1.537.822	4.162.070	15.667.877	15.667.877	2.472.790	2.925.262
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	23.236.584	23.360.901	798.965	119.424	17.935.101	17.291.627	1.041.354	232.454
Vadeli mal alım-satım işlemleri	228.004	291.678	577	-	10.100.317	10.100.317	-	70.217
Kısa vadeli türev araçlar			2.601.321	4.309.628			3.817.972	3.302.177
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.139.107	1.139.107	1.945	1.812	1.690.745	1.690.745	-	29.117
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	96.738	13.464	43.023	-	157.003	27.327	44.213	-
Uzun vadeli türev araçlar			44.968	1.812			44.213	29.117
Toplam türev araçlar			2.646.289	4.311.440			3.862.185	3.331.294

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 1.394.000 bin ABD doları karşılığında 23.360.901 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 1.345.570 bin ABD doları karşılığında 17.291.627 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 156.848 bin ABD Doları (31 Aralık 2021 - 201.104 bin ABD Doları) ve 1.740.000 bin TL (31 Aralık 2021 - 1.740.000 bin TL) tutarlarındaki tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 17.410 bin ABD Doları (31 Aralık 2021 – 23.558 ABD doları) tutarındaki dövizde endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 40.392 bin TL (31 Aralık 2021 – 54.655 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemleri ve mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2022 yılı 3.çeyrek dönemi için toplam 2.268 bin varil benzin, 1.301 bin varil jet yakıtı, 4.114 bin varil dizel ve 1.108 bin varil fuel oil işlemi ile 4.çeyrek için toplam 1.253 bin varil benzin, 724 bin varil jet yakıtı, 2.680 bin varil dizel ve 629 bin varil fuel oil işlemi yapılmıştır (31 Aralık 2021 – 2022 yılı 1.çeyrek dönemi için toplam 551 bin varil benzin, 214 bin varil jet yakıtı, 1.061 bin varil dizel ve 214 bin varil fuel oil işlemi yapılmıştır). Mal alım satım işlemleri ise Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile çeşitli vadelerde gerçekleştirdiği 70 milyon varil (31 Aralık 2021 –10.865 bin varil) ham petrol alış ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
	Orijinal bakiye (*):	Orijinal bakiye (*):
Alınan teminatlar:	TL karşılığı:	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları	4.056.179	1.900.224
- TL Teminat mektupları	2.948.804	782.663
- ABD Doları Teminat mektupları	44.398	21.763
- Avro Teminat mektupları	20.832	54.712
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	2.284	-
Teminat senetleri	423	733
- TL Teminat senetleri	423	733
Alınan garanti mektupları	897.627	727.787
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	50.851
Teminat akreditifleri	629.255	119.507
- ABD Doları Teminat akreditifleri	37.750	8.966
Doğrudan borçlandırma limitleri	1.013.788	610.515
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	1.013.788	610.515
Toplam alınan teminatlar	6.597.272	3.358.766
Verilen teminatlar:		
Teminat akreditifleri	41.134.359	15.973.754
- ABD Doları Teminat akreditifleri	2.439.723	1.196.876
- Avro Teminat akreditifleri	1.202	1.011
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	445.559	-
Teminat mektupları	7.286.902	2.656.844
- TL Teminat mektupları	7.283.566	2.642.862
- ABD Doları Teminat mektupları	200	200
- Avro Teminat mektupları	-	750
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler	284.877	800.740
- TL Teminat mektupları	179.744	710.220
- Avro Teminat mektupları	6.000	6.000
Bankalara verilen kefaletler	926.218	860.398
- ABD Doları Kefaletler	55.565	64.551
Garantörlükler	1.733.576	1.386.216
Garantörlükler (USD)	104.000	104.000
Toplam verilen teminatlar	51.365.932	21.677.952

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 870.376 bin TL (31 Aralık 2021 – 809.367 bin TL) tutarındaki krediler ve 55.841 bin TL (31 Aralık 2021 – 51.031 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	48.706.138	18.673.584
- TL	7.463.310	3.353.082
- ABD Doları	40.671.071	15.198.067
- Avro	126.198	117.091
- Diğer	445.559	5.344
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.659.794	3.004.368
- ABD Doları	2.659.794	3.004.368
- Avro	-	-
- Diğer	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	51.365.932	21.677.952

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	127.714	51	127.714	51
Halka açık kısım	122.705	49	122.705	49
Ödenmiş sermaye	250.419	100	250.419	100
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243	
Toplam sermaye	1.594.662		1.594.662	

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kr. olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür ("kr."). Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2021 - 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 25.041.919.999 adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 503.343 bin TL'dir (31 Aralık 2021 - 503.343 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında, VUK kayıtlarına göre hazırlanan mali tablolara göre; 2021 yılı faaliyetlerinin 676.189 bin TL cari yıl karı ile sonuçlanmasına karşılık 4.201.409 bin TL geçmiş yıl zararı bulunduğu gerekçesi ile kâr payı dağıtılmamasına ve TFRS kayıtlarına göre oluşan 3.319.134 bin TL ana ortaklığa ait net dönem karının ilgili finansal tablolarda geçmiş yıl kârlarına aktarılmasına karar verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtiçi satışlar	162.129.362	103.726.358	42.771.768	25.604.483
Yurtdışı satışlar	52.969.070	33.734.842	11.316.981	8.421.340
Brüt satışlar	215.098.432	137.461.200	54.088.749	34.025.823
Eksi: Satış iskontoları	(2.725.449)	(1.670.320)	(538.380)	(317.986)
Eksi: Satıştan iadeler	(46.901)	(6.024)	(41.661)	(20.119)
Net satış gelirleri	212.326.082	135.784.856	53.508.708	33.687.718
Satılan mamul maliyeti	(189.284.943)	(118.048.048)	(49.017.527)	(30.723.863)
Brüt kar	23.041.139	17.736.808	4.491.181	2.963.855

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	181.617.755	113.838.166	46.513.598	29.405.711
Enerji giderleri	5.168.252	2.956.257	1.049.429	582.024
Personel giderleri	918.152	476.121	519.383	268.135
Amortisman giderleri (Not 9-10)	271.348	129.964	279.618	140.632
Diğer üretim giderleri	1.309.436	647.540	655.499	327.361
Satışların maliyeti	189.284.943	118.048.048	49.017.527	30.723.863

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	574.907	298.039	321.079	156.519
Sigorta giderleri	184.040	115.598	121.355	67.518
Dışarıdan alınan hizmetler	111.913	69.893	46.721	25.351
Vergi, resim ve harç giderleri	110.445	59.126	54.330	27.344
Ofis giderleri	94.449	54.536	28.314	14.410
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9-10)	82.653	38.971	57.413	29.733
Aidat giderleri	59.027	34.162	29.907	15.916
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	35.514	21.324	14.115	7.709
Bağış ve yardımlar	19.595	9.096	10.600	5.211
Seyahat ve ulaşım giderleri	6.620	4.306	1.608	936
Diğer	52.830	34.524	37.017	17.880
Toplam genel yönetim giderleri	1.331.993	739.575	722.459	368.527

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	1.321.079	1.054.657	292.992	199.561
Personel giderleri	149.835	79.714	87.242	46.047
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	61.110	36.494	17.735	6.943
Enerji giderleri	58.766	34.782	11.129	5.612
Amortisman giderleri (Not 9)	48.791	24.563	45.437	22.773
Reklam giderleri	26.427	15.565	13.646	9.238
Diğer	72.004	48.820	37.600	22.157
Toplam pazarlama giderleri	1.738.012	1.294.595	505.781	312.331

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	14.581	6.647	9.289	4.226
Amortisman giderleri (Not 9)	7.044	3.535	7.206	3.602
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	445	271	384	171
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	106	30	685	645
Lisans giderleri	61	31	52	-
Diğer	4.831	2.099	1.750	1.010
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	27.068	12.613	19.366	9.654

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	1.625.265	1.091.703	279.170	176.037
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	638.325	394.069	112.566	54.607
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	432	-
Kira gelirleri	4.835	2.461	-	-
Diğer	73.766	48.409	49.116	35.433
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.342.191	1.536.642	441.284	266.077
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(6.870.007)	(4.738.267)	(2.232.653)	(508.711)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(467.352)	(331.572)	(55.705)	(36.818)
Diğer	(33.492)	2.238	(62.545)	(45.718)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(7.370.851)	(5.067.601)	(2.350.903)	(591.247)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	1.259	(37)	(1.274)	(1.496)
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	1.259	(37)	(1.274)	(1.496)

22. FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Finansman gelirleri:				
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	2.371.185	94.045	1.992.781	1.927.900
Mevduat faiz gelirleri	316.653	157.612	1.010.443	457.873
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	-	-	-	(1.604.612)
Toplam finansman gelirleri	2.687.838	251.657	3.003.224	781.161
Finansman giderleri:				
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(4.322.328)	(2.461.378)	(2.709.257)	(773.176)
Faiz giderleri	(1.489.807)	(813.308)	(1.209.005)	(602.155)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(50.256)	1.709.327	(140.614)	(106.898)
Diğer	(61.276)	(17.991)	(1.861)	(846)
Toplam finansman giderleri	(5.923.667)	(1.583.350)	(4.060.737)	(1.483.075)

Türev araçlardan kaynaklanan kar ve zararlar vadeli döviz işlemleri ve faiz haddi swap işlemlerinden oluşan kazanç ve kayıpları içermektedir.

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	1.634.248	47.972
Peşin ödenen vergiler	(11.771)	(9.579)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.622.477	38.393

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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2022 itibarıyla %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayısıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yatırım teşvikleri (*)	(39.559.005)	(34.664.738)	7.911.801	6.264.162
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	12.127.667	11.598.575	(1.212.767)	(1.159.864)
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	76.278	(1.073.031)	(22.528)	246.797
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	-	(2.403.799)	-	480.760
Dava karşılıkları	(21.643)	(20.087)	4.978	4.620
Nakdi sermaye teşvikleri	(23.790)	(23.790)	4.758	4.758
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(75.280)	(55.089)	15.056	11.035
Stoklar	(323.803)	149.788	74.475	(34.451)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(514.100)	(379.579)	103.367	71.784
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	(1.868.650)	632.642	429.790	(145.508)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(3.759.500)	(2.810.278)	672.696	561.354
Diğer	(328.183)	(314.787)	75.481	72.401
Ertelenmiş vergi varlığı - net			8.057.107	6.377.848

- (*) Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. Şirket, her iki teşvik belgesi kapsamında kullanılmayan yatırım indirimleri için %39,90 değerlendirme oranı ile endeksleme yapmıştır. Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında, devlet katkısına ilaveten KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

Şirket iştiraklerinden Körfez’in yaptığı tevsi yatırımları için aldığı iki tane öncelikli, bir tane de bölgesel kapsamlı teşvik belgesi bulunmaktadır. Söz konusu 3 adet teşvik belgeleri kapsamında esas faaliyetlerini sürdürebilmek için lokomotif ve vagon yatırımı yanı sıra teknik makineler için yatırım harcaması gerçekleştirmiştir. Bu belgeler ile şirket, %40 yatırıma katkı oranı, ve % 80 kurumlar vergisi indirimi KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

- (**) Grup’un cari dönemde indirilebilir mali zararı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde gerçekleşen 2.403.799 bin TL tutarındaki indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 480.760 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	6.377.848	5.002.427
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	1.220.383	653.023
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	458.876	80.189
30 Haziran	8.057.107	5.735.639

24. PAY BAŞINA KAZANÇ (ZARAR)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ana ortaklığa ait dönem karı	11.507.065	10.611.404	939.368	1.699.863
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000	25.041.920.000	25.041.920.000
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	45,95	42,37	3,75	6,79

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

a) Mevduatlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	4.876.619	7.012.655
	4.876.619	7.012.655

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Ticari alacaklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.900.432	1.382.904
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	341.281	75.814
Aygaz A.Ş. (2)	125.197	186.648
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	26.623	21.765
Diğer (2)	3.911	1.133
Toplam	3.397.444	1.668.264

Tüpraş, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 700.000 bin TL'yi (31 Aralık 2021 - 70.000 bin TL) ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür. 31 Aralık 2021 itibarıyla 153.100 bin TL tedarikçi finansmanı bulunmaktadır.

c) Ticari borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	226.376	41.542
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	55.681	27.801
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	43.194	3.399
Aygaz A.Ş. (2)	16.094	16.170
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	5.491	37.183
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	324	3.082
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	214	4.988
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	23.540
Diğer (2)	11.020	7.316
Kısa vadeli ticari borçlar	358.394	165.021

d) Diğer borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Koç Holding A.Ş. (3)	-	43.328
Kısa vadeli ticari borçlar	-	43.328

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ark İnşaat A.Ş. (2)	2.925	5.643
	2.925	5.643

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) Banka kredileri:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	200.854	815.729
	200.854	815.729

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Koç Ailesi (3)	24.478	67.827
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	14.565	16.427
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	8	20
Toplam	39.051	84.274

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	33.187.990	18.615.629	7.897.726	4.633.510
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	2.443.653	1.783.742	1.080.557	649.877
Aygaz A.Ş. (2)	1.824.826	710.539	523.449	319.308
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	120.542	58.664	62.302	38.909
Diğer (2)	33.487	23.692	25.973	14.969
	37.610.498	21.192.266	9.590.007	5.656.573

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.558.023	836.276	99.769	61.503
Aygaz A.Ş. (2)	195.191	105.643	52.240	28.412
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	123.126	75.362	52.668	25.703
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	120.643	120.643	272.837	272.442
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	38.373	29.806	18.788	11.424
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	29.514	29.514	-	-
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	21.424	5.934	17.328	8.660
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	13.252	6.259	11.770	5.849
Opet Fuchs	11.428	6.075	-	-
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	-	196.625	16.075
Diğer (2)	29.164	18.778	20.941	11.845
	2.140.138	1.234.290	742.966	441.913

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- (*) Nihai ortağımız Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.
- (**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, ödenen ve tahakkuk eden prim tutarlarını da içermektedir.

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ark İnşaat A.Ş. (2)	37.350	13.277	54.500	26.296
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş.				
(2)	15.766	3.424	927	-
Diğer (2)	409	298	1.992	2.636
	53.525	16.999	57.419	28.932

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 13.576 bin TL'dir (30 Haziran 2021 – 9.536 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (2021: Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır).

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	35.819	12.258	45.782	23.965
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	15.535	10.748	2.606	550
	51.354	23.006	48.388	24.515

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	113.904	38.088	437.280	186.293
	113.904	38.088	437.280	186.293

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

n) Yapılan bağışlar:

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 1.348 bin TL'dir (30 Haziran 2021 – 134 bin TL).

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kredi Riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	3.397.444	23.601.651	-	31.477	37.229.784	2.646.289	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.733.992	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.397.444	21.109.483	-	31.477	37.229.784	2.646.289	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.492.168	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	1.668.264	11.848.559	-	20.541	20.400.235	3.862.185	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	803.208	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.668.264	11.727.020	-	20.541	20.400.235	3.862.185	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	121.539	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski:

30 Haziran 2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.266.623	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	217.539	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.457	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.549	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	68.106	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.081	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	36.404	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.948	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını göz önünde bulundurmıştır. Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış olduğu 11.773 bin TL (31 Aralık 2021 - 70.726 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Grup 1	-	24.306
Grup 2	6.289.850	3.329.855
Grup 3	18.059.932	9.648.375
Grup 4	157.145	392.748
Toplam	24.506.927	13.395.284

- 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)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

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

Ham petrol fiyatlarındaki değişkenlik net kar ve nakit akımları üzerinde istenmeyen ve beklenmeyen dalgalanmalar yaratabileceğinden bu riski bertaraf etmek amacıyla Şirket tarafından riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde çeşitli türev enstrümanları kullanılarak kısa ve uzun vadeli hedge işlemleri yapılmaktadır (Not 15).

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 (crack) söz konusu dalgalanmaların etkilerini ortadan kaldırmak için; geçmiş dönemlerde gerçekleşen ürün fiyat seviyeleri, piyasa beklentileri ve öngörülen satış hacimleri dikkate alınarak riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde, ürün kar marjları çeşitli türev enstrümanlar kullanılarak hedge edilmektedir (Not 15).

Döviz kuru riski

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

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	34.198.671	2.051.633	16.145.074	1.211.274
Parasal yükümlülükler	(109.219.435)	(6.552.249)	(63.749.820)	(4.782.791)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(75.020.764)	(4.500.616)	(47.604.746)	(3.571.517)
Parasal olmayan varlıklar	59.839	3.590	14.358	1.077
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	23.526.803	1.411.411	18.249.110	1.369.128
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(51.434.122)	(3.085.615)	(29.341.278)	(2.201.311)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	4.814.089	288.805	5.170.028	387.878
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(46.620.033)	(2.796.810)	(24.171.250)	(1.813.433)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	47.675.120	2.860.107	24.197.942	1.815.436
Ödeme taahhütleri (-)	-	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	1.055.087	63.297	26.692	2.002

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

(**) Grup, 288.805 bin ABD Doları karşılığı 4.814.089 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2021 - 387.878 bin ABD Doları karşılığı 5.170.028 bin TL) gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 4.015.581 bin TL (31 Aralık 2021 - 4.108.543 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 1.291.276 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2022 ilk altı aylık dönemi içerisinde oluşan 1.198.240 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 47.675.120 bin TL (31 Aralık 2021 - 24.197.942 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	31 Haziran 2022					31 Aralık 2021				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	5.314.943	318.833	18	-	-	2.286.540	171.534	11	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	28.881.783	1.726.203	1.711	3.837	-	13.858.534	1.014.354	729	18.212	-
Diğer	43.245	39	312	1.832	2	9.491	237	108	262	(6)
Dönen varlıklar	34.239.971	2.045.075	2.041	5.669	2	16.154.565	1.186.125	848	18.474	(6)
Parasal finansal varlıklar	1.945	117	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	16.594	996	-	-	-	4.867	-	-	271	-
Duran varlıklar	18.539	1.113	-	-	-	4.867	-	-	271	-
Toplam varlıklar	34.258.510	2.046.188	2.041	5.669	2	16.159.432	1.186.125	848	18.745	(6)
Ticari borçlar	81.743.817	4.893.602	9.630	177	41	41.249.784	3.077.863	14.123	-	11.879
Finansal yükümlülükler	5.210.518	311.781	410	309	-	4.274.587	319.889	354	303	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	6.164.027	369.790	-	-	-	3.596.305	269.811	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	93.118.362	5.575.173	10.040	486	41	49.120.676	3.667.563	14.477	303	11.879
Finansal yükümlülükler	16.099.261	958.894	6.411	154	-	14.605.610	1.087.904	6.586	310	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	1.812	109	-	-	-	23.534	1.766	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	16.101.073	959.003	6.411	154	-	14.629.144	1.089.670	6.586	310	-
Toplam yükümlülükler	109.219.435	6.534.176	16.451	640	41	63.749.820	4.757.233	21.063	613	11.879
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	23.526.803	1.411.411	-	-	-	18.249.110	1.369.128	-	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	154.040.224	9.241.120	-	-	-	35.955.537	2.697.542	-	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(130.513.421)	(7.829.709)	-	-	-	(17.706.427)	(1.328.414)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(51.434.122)	(3.076.577)	(14.410)	5.029	(39)	(29.341.278)	(2.201.980)	(20.215)	18.132	(11.885)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	4.814.089	288.805	-	-	-	5.170.028	387.878	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(46.620.033)	(2.787.772)	(14.410)	5.029	(39)	(24.171.250)	(1.814.102)	(20.215)	18.132	(11.885)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(75.020.764)	(4.489.023)	(14.722)	3.197	(41)	(47.604.746)	(3.571.345)	(20.323)	17.599	(11.879)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	945.333	56.747	-	-	-	1.083.025	81.253	-	-	-

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 1.055.087 bin TL net yabancı para açığı (31 Aralık 2021 - 26.692 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır (sayfa 40).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

30 Haziran 2022				
	Kar/ (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.482.752)	7.482.752	(475.145)	475.145
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.629.317	(1.629.317)	-	-
ABD Doları Net Etki	(5.853.435)	5.853.435	(475.145)	475.145
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(24.540)	24.540	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(24.540)	24.540	-	-
TOPLAM	(5.877.975)	5.877.975	(475.145)	475.145
31 Aralık 2021				
	Kar/ (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.760.246)	4.760.246	(500.711)	500.711
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.325.623	(2.325.623)	-	-
ABD Doları Net Etki	(2.434.623)	2.434.623	(500.711)	500.711
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(30.660)	30.660	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(30.660)	30.660	-	-
TOPLAM	(2.465.283)	2.465.283	(500.711)	500.711

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	37.363.883	23.870.075	10.146.415	7.219.144
Toplam	37.363.883	23.870.075	10.146.415	7.219.144
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	152.654.974	91.983.444	40.210.231	24.160.740
Toplam	152.654.974	91.983.444	40.210.231	24.160.740

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar (Not 5)	32.102.255	31.617.541
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(29.374.751)	(16.152.381)
Net finansal borç	2.727.504	15.465.160
Özkaynaklar	28.150.292	17.827.517
Yatırılan sermaye	30.877.796	33.292.677
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%8,83	%46,45

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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Parasal borçlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri: İlgili finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, gözlemlenebilir aktif piyasa işlemlerinden elde edilen fiyatlar kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış analizlerine dayalı genel kabul görmüş değerlendirme modellerine göre belirlenir. Değerleme modellerinde kullanılan varsayımlar ve tahminler; referans faiz oranları, kredi marjları, iskonto oranları, tahvil ve hisse senedi fiyatlarını ve beklenen fiyat korelasyonlarını tahmin etmede kullanılan diğer değişkenleri içerir.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	2.646.289	.-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	4.311.440	-

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	3.862.185	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	3.331.294	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

25 Nisan 2022 tarihinde kamuya açıklandığı üzere, Tüpraş'ın 24 Kasım 2021'de kamuya açıklanan Stratejik Dönüşüm Planına uygun olarak; Tüpraş tarafından Koç Holding A.Ş. ve Aygaz A.Ş. aktifinde kayıtlı Entek Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Entek") sermayesinin %99,24'üne denk gelen 942.727.458,04 TL nominal değerli Entek paylarının kısmi bölünme suretiyle devralınmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda Tüpraş sermayesinin 250.419.200 TL'den 275.256.514 TL'ye yükseltilmesi öngörülmekte olup, konuyla ilgili olarak Tüpraş tarafından 29 Nisan 2022 tarihinde SPK'ya yapılan başvuru 7 Temmuz 2022 tarihinde onaylanmıştır. Kısmi bölünme işlemi kapsamında söz konusu devralım 25 Ağustos 2022 tarihinde yapılacak olağanüstü Genel Kurul ile hissedarların onayına sunulacaktır.

.....