

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<i>Yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilen arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değeri</i> Dipnot 2.3’de detayları açıklandığı üzere, Grup, maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan arsa ve arazileri 31 Mart 2019 tarihinden itibaren yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirmeye başlamıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup piyasa koşullarında oluşan değişimleri yansıtmak amacıyla arsa ve arazileri yeniden değerleme çalışması gerçekleştirmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşunun yaptığı değerlemeler sonucunda söz konusu arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değer toplamı 15.500.361 bin TL tespit edilmiş olup 3.242.588 bin TL tutarındaki 2022 yılına ait yeniden değerlendirme artışı ertelenmiş vergi etkisi düşülerek özkaynaklar altında yeniden değerlendirme fonu hesabında muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu maddi duran varlık grubu içerisinde yer alan arsa ve arazilerin, Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Dipnot 2.3’de de anlatıldığı üzere, “yeniden değerlendirme” modeli olup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu (‘SPK’) tarafından akredite edilmiş bir bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında finansal durum tablosunda taşınan gerçeğe uygun değer olarak esas alınmaktadır. Arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerleri, kullanılan değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir arsa ve arazinin kendine has özellikleri, fiziki durumu ve coğrafi konumu gibi faktörlerden doğrudan etkilenebilmektedir. Arsa ve arazilerin konsolide finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi ve gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma (piyasa değer) yönteminin kullanılması ve bu yöntemin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek varsayımlara dayalı girdiler içermesi sebepleriyle arsa ve arazilerin yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Arsa ve arazilerin yeniden değerlendirme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi ile ilgili uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıda özetlenmiştir: Grup’un atamış olduğu değerlendirme çalışmasını yapan bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşunun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı BDS 500 uyarınca değerlendirilmiştir. Arsa ve arazilerin tamamının değerlemeye tabi tutulup tutulmadığı, muhasebe kayıtlarıyla değerlendirme raporları karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. Arsa ve arazilerin tapu kayıtları ve sahiplik oranları örneklem yöntemiyle test edilmiştir. Ayrıca, SPK gayrimenkul değerlendirme akreditasyonu ve lisansına sahip bir bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşu tarafımızca denetime destek amaçlı ‘Denetçi Uzmanı’ olarak atanmıştır. Denetçi uzmanı desteğiyle yapılan örneklemeler üzerinden aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Raporlarda yer alan arsa ve arazilere ilişkin lokasyon, malik ve metrekare bilgilerinin tapu kayıtları ile karşılaştırılması, - Taşınmazların niteliğinin değerlendirilmesi, - Değerlemede kullanılan emsal karşılaştırma yönteminin ilgili arsa ve araziler için uygunluğunun değerlendirilmesi, - Emsal karşılaştırma yönteminde değerleri hesaplamaya konu edilen arsa ve arazilerin Grup’un arsa ve arazileriyle benzer niteliklerde olup olmadığının değerlendirilmesi, - Temel çerçevelere uygun olarak raporların hazırlanıp hazırlanmadığının kontrol edilmesi Değerleme raporlarında gerçeğe uygun değerleri, dipnotlar ile karşılaştırılmış, dipnotlarda ve konsolide finansal tablolarda yer alan tutarların değerlendirme raporları ile tutarlı olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS’ler açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. Çalışmalarımızın neticesinde, yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilen arsa ve arazilerin yeniden değerlemesine ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<i>Yatırım teşviklerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği</i> 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında 9.741.350 bin TL tutarında yatırım teşviklerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır. Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe politikaları ve detayları konsolide finansal tablolarında Not 2.3 ve Not 25'de açıklanmıştır. Yatırım teşviklerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği, gelecek dönemlere ilişkin önemli yönetim tahminlerine dayanan, vergilendirilebilir kar varsayımlarını da içeren, iş modellerine bakılarak değerlendirilmektedir. Bu tahminlerin, doğası gereği, ileriki yıllarda gerçekleşmesine ilişkin belirsizlikler içermesi ve ertelenmiş vergi varlığına konu olan yatırım teşviklerinin içeriği itibarıyla uzmanlık gerektirmesinden ve Grup'un konsolide finansal tabloları açısından da önemli tutarda olmasından dolayı 'yatırım teşviklerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği' kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Bu çerçevede aşağıda özetlenen denetim prosedürleri uygulanmıştır: Ertelenmiş vergi varlıklarının, bu varlıklara temel teşkil eden geçici farkların ve yatırım teşviklerinin kapsamlarının anlaşılmasına ilişkin Grup yönetimi ile toplantılar düzenlenmiş ve açıklamalar alınmıştır. Kurumlar vergisi hesaplaması ve yatırım teşvik uygulamaları vergi uzmanlarımız da dahil edilerek değerlendirilmiştir. Yatırım teşviklerinin ileriye dönük kullanılabilir olup olmadığını belirleyen iş modeli ve önemli yönetim tahminleri aşağıdaki hususlar da dikkate alınarak incelenmiştir: - İlgili iş modelinin matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir. - Kullanılan satış tonaj ve fiyat varsayımları geçmiş yıl performansları ve bağımsız veri kaynakları ile karşılaştırılmıştır. - İş modelinde kullanılan gelecek yıllara ait döviz kur tahminleri, onaylı bütçe/uzun vadeli planlarda yer alan kur tahminleri ve bağımsız veri kaynakları ile karşılaştırılmıştır. - Yatırım teşviklerinin ileriye dönük kullanımına ilişkin yapılan duyarlılık testleri kontrol edilmiştir. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye uygunluğu kontrol edilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 8 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Şubat 2023

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 – 72
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-29
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	30
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	30
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	31-32
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	32
NOT 7 BORÇLANMALAR.....	33-37
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	37-38
NOT 9 STOKLAR.....	38
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	39-40
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	41-42
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	42-43
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	43
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	44-45
NOT 15 KARŞILIKLAR.....	45-48
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	48
NOT 17 TÜREV ARAÇLAR.....	49-50
NOT 18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	50-51
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR.....	51-52
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	53
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	53-54
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	55
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	55
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	55
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	56-57
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR).....	58
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	58-61
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	61-71
NOT 29 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	72
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	72

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*)	Yeniden düzenlenmiş (*)
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		119.710.705	66.515.384	31.281.757
Nakit ve nakit benzerleri	5	47.635.158	21.176.186	20.319.133
Finansal yatırımlar	6	2.135.177	-	-
Ticari alacaklar	8	21.417.520	13.796.682	1.840.427
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 27	3.187.872	1.745.525	360.931
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		18.229.648	12.051.157	1.479.496
Diğer alacaklar		40.622	20.566	19.464
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		40.622	20.566	19.464
Türev araçlar	17	3.597.033	3.823.700	381.895
Stoklar	9	36.046.008	23.757.526	7.700.630
Peşin ödenmiş giderler	13	748.787	193.490	238.938
Diğer dönen varlıklar	14	8.090.400	3.747.234	781.270
Duran varlıklar		49.181.630	39.741.727	32.332.472
Finansal yatırımlar		66.325	5.697	4.004
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	2.962.632	2.150.156	1.326.490
Maddi duran varlıklar	11	32.904.315	28.316.299	23.457.048
Kullanım hakkı varlıkları		219.531	185.775	202.147
Maddi olmayan duran varlıklar		556.630	562.785	255.241
Serfeffe		599	599	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	556.031	562.186	255.241
Türev araçlar	17	57.048	44.213	87.883
Peşin ödenmiş giderler	13	618.384	123.436	145.543
Ertelenmiş vergi varlığı	25	9.195.612	6.436.140	5.023.992
Diğer duran varlıklar	14	2.601.153	1.917.226	1.830.124
Toplam varlıklar		168.892.335	106.257.111	63.614.229
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler		78.895.410	64.828.702	28.766.431
Kısa vadeli borçlanmalar	7	863.318	631.946	2.099.840
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	11.131.173	10.996.265	6.434.389
Ticari borçlar	8	52.698.764	43.837.455	14.204.175
İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 27	1.156.421	182.912	233.955
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		51.542.343	43.654.543	13.970.220
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	16	417.647	135.876	152.960
Diğer borçlar		262.395	323.018	308.769
İlişkili taraflara diğer borçlar	27	169.841	43.328	30.763
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		92.554	279.690	278.006
Türev araçlar	17	994.512	3.466.572	769.707
Ertelenmiş gelirler		116.249	32.315	129.254
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	955.255	69.764	2.459
Kısa vadeli karşılıklar	15	530.528	219.166	174.151
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		47.604	19.387	24.572
Diğer kısa vadeli karşılıklar		482.924	199.779	149.579
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	10.925.569	5.116.325	4.490.727
Uzun vadeli yükümlülükler		22.811.153	22.347.409	21.922.365
Uzun vadeli borçlanmalar	7	21.274.459	21.565.453	21.147.715
Diğer Borçlar		-	-	207.407
Uzun vadeli karşılıklar	15	1.190.116	454.999	361.327
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.190.116	454.999	361.327
Ertelenmiş gelirler		3.199	9.987	9.504
Türev araçlar	17	298.200	73.058	78.001
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	44.464	155.210	63.354
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		715	88.702	55.057
Toplam yükümlülükler		101.706.563	87.176.111	50.688.796
Özkaynaklar		67.185.772	19.081.000	12.925.433
Ödenmiş sermaye	19	275.257	275.257	275.257
Sermaye düzeltme farkları	19	1.344.243	1.344.243	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		1.000.699	1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		13.901.774	11.086.822	7.518.365
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		13.622.714	10.997.824	7.470.314
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		13.928.679	11.010.545	7.478.414
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(305.965)	(12.721)	(8.100)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		279.060	88.998	48.051
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		1.169.774	(2.904.974)	(1.953.059)
Yabancı para çevrim farkları		622.209	297.679	(9.822)
Risikten korunma kazançları (kayıpları)		(423.080)	(3.802.524)	(2.273.378)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(423.080)	(3.802.524)	(2.273.378)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		970.645	599.871	330.141
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	503.343	503.343	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		7.503.568	4.008.731	6.357.914
Net dönem karı veya zararı		41.044.621	3.494.837	(2.349.183)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		66.743.279	18.808.958	12.697.579
Kontrol gücü olmayan paylar		442.493	272.042	227.854
Toplam kaynaklar		168.892.335	106.257.111	63.614.229

31 Aralık 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 8 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

(*) Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2.2.1'de açıklanmıştır.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Notlar			
Hasılat	20	481.764.656	152.492.019
Satışların maliyeti	20	(418.987.726)	(136.631.978)
Brüt kar (zarar)		62.776.930	15.860.041
Genel yönetim giderleri	21	(4.220.374)	(1.869.536)
Pazarlama giderleri	21	(3.939.181)	(1.409.076)
Araştırma ve geliştirme giderleri	21	(75.392)	(38.966)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	4.371.412	1.245.864
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(13.306.748)	(13.011.766)
Esas faaliyet karı (zararı)		45.606.647	776.561
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	23	53.298	107.754
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	312.040	592.989
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		45.971.985	1.477.304
Finansman gelirleri	24	6.186.893	12.855.321
Finansman giderleri	24	(12.283.321)	(11.974.270)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		39.875.557	2.358.355
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		1.385.010	1.254.869
Dönem vergi (gideri) geliri		(2.679.309)	(96.680)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	4.064.319	1.351.549
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		41.260.567	3.613.224
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		2.812.792	3.568.587
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	11	3.242.588	3.877.752
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(366.809)	(5.779)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		190.062	40.947
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	10	(6.949)	(447)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	10	197.011	41.394
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(253.049)	(344.333)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(253.049)	(333.752)
Dönem vergi (gideri) geliri		-	(10.581)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		4.071.453	(1.006.224)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		324.530	307.501
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)		324.530	307.501
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		370.774	269.730
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	10	229.264	176.688
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	10	141.510	93.042
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		4.317.203	(1.946.688)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		4.317.203	(1.946.688)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(941.054)	363.233
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	(941.054)	363.233
Diğer kapsamlı gelir (gider)		6.884.245	2.562.363
Toplam kapsamlı gelir (gider)		48.144.812	6.175.587
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		215.946	118.387
Ana ortaklık payları		41.044.621	3.494.837
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		210.491	64.208
Ana ortaklık payları		47.934.321	6.111.379
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	26	149,11	12,70

(*) Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2.2.1’de açıklanmıştır.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					Riskten korunma kazançları (kayıpları)					Birikmiş karlar				
	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)					Riskten korunma kazançları (kayıpları)					Riskten korunma kazançları (kayıpları)					Birikmiş karlar				
	Tanımlanmış Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)					Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak pavlar					Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak pavlar					Geçmiş yıllar karları veya zararları				
	Ödenmiş sermaye (**)	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler														Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan pavlar	Özkaynaklar
31 Aralık 2020	250.419	1.344.243	-	7.447.028	(7.841)	48.051	(9.822)	(2.243.649)	330.141	503.343	6.277.999	(2.493.511)	11.446.401	226.124	11.672.525					
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler	24.838	-	1.000.699	31.386	(259)	-	-	(29.729)	-	-	79.915	144.328	1.251.178	1.730	1.252.908					
1 Ocak 2021 (Yeniden düzenlenmiş) (*)	275.257	1.344.243	1.000.699	7.478.414	(8.100)	48.051	(9.822)	(2.273.378)	330.141	503.343	6.357.914	(2.349.183)	12.697.579	227.854	12.925.433					
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.349.183)	2.349.183	-	-	-					
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.020)	118.387	(20.020)					
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.494.837	3.494.837	3.613.224					
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	3.532.131	(4.621)	40.947	307.501	(1.529.146)	269.730	-	-	-	2.616.542	(54.179)	2.562.363					
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	3.532.131	(4.621)	40.947	307.501	(1.529.146)	269.730	-	-	-	3.494.837	6.111.379	6.175.587					
31 Aralık 2021	275.257	1.344.243	1.000.699	11.010.545	(12.721)	88.998	297.679	(3.802.524)	599.871	503.343	4.008.731	3.494.837	18.808.958	272.042	19.081.000					
31 Aralık 2021	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					
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler	24.838	-	1.000.699	53.322	(259)	-	-	(226.798)	-	-	224.243	175.703	1.251.748	1.735	1.253.483					
1 Ocak 2022 (Yeniden düzenlenmiş) (*)	275.257	1.344.243	1.000.699	11.010.545	(12.721)	88.998	297.679	(3.802.524)	599.871	503.343	4.008.731	3.494.837	18.808.958	272.042	19.081.000					
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.494.837	(3.494.837)	-	-	-					
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40.040)	215.946	(40.040)					
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41.044.621	41.044.621	41.260.567					
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	2.918.134	(293.244)	190.062	324.530	3.379.444	370.774	-	-	-	6.889.700	(5.455)	6.884.245					
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	2.918.134	(293.244)	190.062	324.530	3.379.444	370.774	-	-	-	41.044.621	47.934.321	48.144.812					
31 Aralık 2022	275.257	1.344.243	1.000.699	13.928.679	(305.965)	279.060	622.209	(423.080)	970.645	503.343	7.503.568	41.044.621	66.743.279	442.493	67.185.772					

(*) Yeniden düzenleme etkileri Dipnot 2.2.1’de açıklanmıştır.

(**) Entek paylarının kısmi bölünme suretiyle devralınması sonucunda Şirket sermayesi 250.419 bin TL’den 275.257 bin TL’ye yükselterek 26 Ağustos 2022 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Yeniden düzenlenmiş (*) bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		43.913.911	(1.429.088)
Dönem karı (zararı)		41.260.567	3.613.224
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		19.314.986	(302.528)
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	934.912	853.530
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		468.317	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	468.317	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	1.033.488	285.411
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	1.421.093	682.812
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(4.561.528)	(10.880.584)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		13.387.181	2.127.099
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(312.040)	(592.989)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		(1.385.010)	(1.254.869)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	13.170	(107.675)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		8.486.100	8.181.852
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(170.697)	402.885
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(14.315.902)	(4.342.583)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(7.654.771)	(12.099.380)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(5.733.462)	(3.005.769)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		213.832	(3.398.135)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(12.756.799)	(16.056.896)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		9.048.304	29.702.640
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		4.813.912	(2.176.965)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(2.246.918)	2.691.922
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		46.259.651	(1.031.887)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.828.635)	(40.062)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(517.105)	(357.139)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.767.273)	(1.556.836)
Alınan temettüller		240.055	80.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		16.334	169.643
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.775.298)	(1.370.769)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(179.600)	(435.710)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	6	(2.068.764)	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(20.046.415)	(11.035.826)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	17.428.670	15.173.783
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(24.313.541)	(21.640.328)
Türev araçlardan nakit girişleri		2.540.706	896.087
Türev araçlardan nakit çıkışları		(14.427.650)	(4.920.032)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(82.481)	(35.698)
Ödenen temettüller		(40.040)	(20.020)
Ödenen faiz		(2.992.581)	(2.566.398)
Alınan faiz		1.840.502	2.076.780
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		19.100.223	(14.021.750)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		4.561.528	10.880.229
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		23.661.751	(3.141.521)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		16.905.131	20.046.652
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	40.566.882	16.905.131

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 19, Not 2.2.1):

	(%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	46,40
Koç Holding A.Ş.	6,35
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler	0,47
Halka açık kısım	46,78
	100,00

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Üsküdar Tankercilik A.Ş. ("Üsküdar")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
T Damla Denizcilik A.Ş. ("Damla")	Türkiye	Palamar ve römorkör hizmeti
Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Kadıköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kuruçeşme Tankercilik A.Ş. ("Kuruçeşme")	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
Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ("Entek")	Türkiye	Elektrik ve buhar üretimi ve ticareti
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat		
İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş. ("Eltek")	Türkiye	Elektrik ticareti
Menzelet Kılavuzlu Elektrik		
Üretimi A.Ş. ("Menzelet Kılavuzlu")	Türkiye	Elektrik üretimi ve ticareti
Süloğlu Elektrik Üretimi A.Ş. ("Süloğlu")	Türkiye	Elektrik üretimi ve ticareti
Enspire Enerji Yatırımları ve Hizmetleri A.Ş. ("Enspire")	Türkiye	Elektrik üretim tesisi kurma
Tüpraş Enerji Girişimleri A.Ş. ("Tüpraş Ventures")	Türkiye	Teknoloji ve girişim yatırımları

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

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.043'tür (31 Aralık 2021 – 5.981 ve 31 Aralık 2020 – 5.441).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 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, finansal yatırımlar ve 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 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi 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.

Yabancı grup şirketleri

Grup'un bağlı ortaklıklarından Tupras Trading, ABD Doları fonksiyonel para biriminden finansal tablolarını hazırlamaktadır. İlgili bağlı ortaklığın sonuçları ilgili döneme ait ortalama kur üzerinden, varlık ve yükümlülükleri dönem sonu kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Dönem başındaki net varlıklarının TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farkları ile ortalama ve dönem sonu kurları arasında oluşan farklar, özkaynaklarda yabancı para çevrim farkları hesabına dahil edilmiş ve toplam kapsamlı gelirler ile ilişkilendirilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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.

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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.
 - **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.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

b) 31 Aralık 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 işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **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 iş ortaklıklarının finansal tabloları

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı Ortaklık						
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Maltepe	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Salacak	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Karşıyaka	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Bakırköy	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Karaköy	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Çengelköy	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Pendik	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Tuzla	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Göztepe	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98	79,98
Kuruçeşme(**)	79,98	79,98	-	-	-	-
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Entek(*)	99,23	99,23	99,23	99,23	99,23	99,23
Eltek(*)	99,23	99,23	99,23	99,23	99,23	99,23
Menzelet Kılavuzlu(*)	99,23	99,23	99,23	99,23	99,23	99,23
Süloğlu(*)	99,23	99,23	99,23	99,23	-	-
Enspire(*)	99,23	99,23	99,23	99,23	-	-
Tüpraş Ventures	100,00	100,00	-	-	-	-

(*) 2022 yılında devralınan Entek ve Bağlı Ortaklıklarının finansal tabloları, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından "Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ile ilgili yayınlanan ilke doğrultusunda "Hakların Birleştirilmesi" yöntemi kullanılarak geriye dönük olarak finansal tablolarda konsolide edilmiştir (Not 2.2.1).

(**) Kuruçeşme Tankercilik A.Ş. 31.12.2022 tarihinde tescil edilmiştir.

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.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen iş ortaklıkları						
Opet	50,00	41,67	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet International Limited (*)	50,00	41,67	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Trade B.V.(*)	50,00	41,67	50,00	40,00	50,00	40,00
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore(*) (***)	50,00	41,67	50,00	40,00	50,00	40,00
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	50,00	41,67	50,00	40,00	50,00	40,00
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,00	25,00	20,00
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,00	25,00	20,00
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.(**)	25,00	20,84	25,00	20,00	25,00	20,00
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.(**)	16,65	13,88	16,65	13,32	16,65	13,32
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,00	25,00	20,00
Ayas Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş.(****)	-	-	49,62	49,62	49,62	49,62

(*) İlgili şirketler Opet'in finansal tablolarında konsolidasyon kapsamına alınarak muhasebeleştirilmektedir.

(**) İlgili şirketler Opet'in finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

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

(****) Entek'in finansal tablolarında özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmekte olan Ayas Enerji Üretim ve Ticaret A.Ş.'nin sahip olunan tüm hisselerinin devri 16.12.2022 tarihinde gerçekleşmiştir.

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 ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tabloları ile 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında yeniden düzenleme yapmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

Tüpraş tarafından Koç Holding A.Ş. ve Aygaz A.Ş. aktifinde kayıtlı Entek Elektrik Üretim A.Ş.'nin sermayesinin %99,23'üne denk gelen 942.727 bin TL nominal değerli Entek payları 26 Ağustos 2022 tarihinde kısmi bölünme suretiyle devralınmıştır. Bu kapsamda Tüpraş sermayesi 250.419 bin TL'den 275.257 bin TL'ye yükseltilmiştir. Devralma işlemi, birleşmeden önce ve sonra ilgili işletmenin aynı kişi ve kişiler tarafından kontrol edilmesinden dolayı Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi olarak değerlendirilmiştir. Bu devralma işlemi Grup'un finansal tablolarına Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) 21 Temmuz 2018 tarihli Resmi Gazetede "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararı ve 11 Ekim 2018 tarihinde yayınlamış olduğu kurul kararı doğrultusunda "Hakların Birleştirilmesi" yöntemi kullanılarak yansıtılmıştır. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleştirilmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulmuştur. Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değeri farkı "Paylara İlişkin Primler" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Buna göre edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri kullanılarak karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulur. Bu kapsamda, Entek'in alımıyla ile birlikte 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 finansal durum tabloları ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu yeniden düzenlenmiştir.

Yukarıda açıklanan ilgili düzenlemelerin ve sınıflandırmaların etkileri aşağıda sunulmuştur.

Varlıklar	Notlar	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2021	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		65.428.752	1.086.632	-	66.515.384
Nakit ve nakit benzerleri	5	20.400.235	775.951	-	21.176.186
Finansal yatırımlar		13.516.823		(13.516.823)	-
Ticari alacaklar	7	1.668.264	279.859	11.848.559	13.796.682
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 26	11.848.559	77.261	(10.180.295)	1.745.525
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		20.541	202.598	11.828.018	12.051.157
Diğer alacaklar		20.541	25	-	20.566
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.817.972	25	(3.797.431)	20.566
Türev araçlar	16	23.755.862	5.728	(19.937.890)	3.823.700
Stoklar	8	186.381	1.664	23.569.481	23.757.526
Peşin ödenmiş giderler	12	-	7.109	186.381	193.490
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	3.730.938		(3.730.938)	-
Diğer dönen varlıklar	13	-	16.296	3.730.938	3.747.234
Duran varlıklar		37.106.249	2.635.478	-	39.741.727
Finansal yatırımlar		5.389	308	-	5.697
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	2.150.156	-	-	2.150.156
Şerefiye		-	599	-	599
Maddi duran varlıklar	10	26.288.463	2.027.836	-	28.316.299
Kullanım hakkı varlıkları		182.156	3.619	-	185.775
Maddi olmayan duran varlıklar	11	66.801	495.385	-	562.186
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		66.801	495.385	-	562.186
Türev araçlar	16	44.213		-	44.213
Peşin ödenmiş giderler	12	94.639	28.797	-	123.436
Ertelenmiş vergi varlığı	24	6.377.848	58.292	-	6.436.140
Diğer duran varlıklar	13	1.896.584	20.642	-	1.917.226
Toplam varlıklar		102.535.001	3.722.110	-	106.257.111

(*) Raporlanan sütunu Entek alımından önceki konsolide mali tabloyu, yeniden düzenlenmiş sütunu ise Entek alımından sonraki konsolide mali tabloyu göstermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

Kaynaklar	Notlar	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2021	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		64.001.572	827.131	(1)	64.828.702
Kısa vadeli borçlanmalar	6	563.221	68.725	-	631.946
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	10.835.745	160.520	-	10.996.265
Ticari borçlar	7	43.704.239	133.216	-	43.837.455
İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 26	165.021	17.891	-	182.912
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		43.539.218	115.325	-	43.654.543
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	134.471	1.405	-	135.876
Diğer borçlar		90.127	232.891	-	323.018
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	43.328	-	-	43.328
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		46.799	232.891	-	279.690
Türev araçlar	16	3.302.177	164.395	-	3.466.572
Ertelemiş gelirler		32.315	-	-	32.315
Dönem kari vergi yükümlülüğü	24	38.393	31.371	-	69.764
Kısa vadeli karşılıklar	14	200.116	19.050	-	219.166
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		19.387	-	-	19.387
Diğer kısa vadeli karşılıklar		180.729	19.050	-	199.779
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	5.100.768	15.558	(1)	5.116.325
Uzun vadeli yükümlülükler		20.705.913	1.641.496	-	22.347.409
Uzun vadeli borçlanmalar	6	-	1.346.878	20.218.575	21.565.453
Diğer Borçlar		20.218.575	-	(20.218.575)	-
Uzun vadeli karşılıklar	14	447.560	7.439	-	454.999
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		447.560	7.439	-	454.999
Ertelemiş gelirler		9.987	-	-	9.987
Türev araçlar	16	29.117	43.941	-	73.058
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	24	674	155.210	(674)	155.210
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	88.028	674	88.702
Toplam yükümlülükler		84.707.485	2.468.627	(1)	87.176.111
Özkaynaklar		17.827.516	1.253.483	1	19.081.000
Ödenmiş sermaye	18	250.419	950.000	(925.162)	275.257
Sermaye düzeltme farkları	18	1.344.243	75.536	(75.536)	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		-	-	1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		11.033.759	53.471	(408)	11.086.822
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		10.944.761	53.471	(408)	10.997.824
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		10.957.223	53.730	(408)	11.010.545
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(12.462)	(259)	-	(12.721)
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)		(2.678.176)	(228.534)	1.736	(2.904.974)
Yabancı para çevrim farkları		297.679	-	-	297.679
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(3.575.726)	(228.534)	1.736	(3.802.524)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(3.575.726)	(228.534)	1.736	(3.802.524)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		599.871	-	-	599.871
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	503.343	-	-	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		3.784.488	225.960	(1.717)	4.008.731
Net dönem karı veya zararı		3.319.133	177.050	(1.346)	3.494.837
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		17.557.209	1.253.483	(1.734)	18.808.958
Kontrol gücü olmayan paylar		270.307	-	1.735	272.042
Toplam kaynaklar		102.535.001	3.722.110	-	106.257.111

(*) Raporlanan sütunu Entek alımından önceki konsolide mali tabloyu, yeniden düzenlenmiş sütunu ise Entek alımından sonraki konsolide mali tabloyu göstermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

Varlıklar	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2020	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2020	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	30.663.146	618.611	-	31.281.757
Nakit ve nakit benzerleri	19.825.292	493.841	-	20.319.133
Ticari alacaklar	1.735.549	104.878	-	1.840.427
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	324.555	36.376	-	360.931
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.410.994	68.502	-	1.479.496
Diğer alacaklar	18.690	774	-	19.464
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	18.690	774	-	19.464
Türev araçlar	380.129	1.766	-	381.895
Stoklar	7.700.630	-	-	7.700.630
Peşin ödenmiş giderler	233.614	5.324	-	238.938
Diğer dönen varlıklar	769.242	12.028	-	781.270
Duran varlıklar	30.505.376	1.827.096	-	32.332.472
Finansal yatırımlar	3.696	308	-	4.004
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	1.326.490	-	-	1.326.490
Maddi duran varlıklar	21.875.889	1.581.159	-	23.457.048
Kullanım hakkı varlıkları	199.005	3.142	-	202.147
Maddi olmayan duran varlıklar	62.369	192.872	-	255.241
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	62.369	192.872	-	255.241
Türev araçlar	87.883	-	-	87.883
Peşin ödenmiş giderler	134.786	10.757	-	145.543
Ertelemiş vergi varlığı	5.002.427	21.565	-	5.023.992
Diğer duran varlıklar	1.812.831	17.293	-	1.830.124
Toplam varlıklar	61.168.522	2.445.707	-	63.614.229
Kaynaklar				
Kısa vadeli yükümlülükler	28.340.528	425.903	-	28.766.431
Kısa vadeli borçlanmalar	2.097.808	2.032	-	2.099.840
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6.403.937	30.452	-	6.434.389
Ticari borçlar	14.137.468	66.707	-	14.204.175
İlişkili taraflara ticari borçlar	218.486	15.469	-	233.955
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	13.918.982	51.238	-	13.970.220
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	151.927	1.033	-	152.960
Diğer borçlar	64.113	244.656	-	308.769
İlişkili taraflara diğer borçlar	30.763	-	-	30.763
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	33.350	244.656	-	278.006
Türev araçlar	762.828	6.879	-	769.707
Ertelemiş gelirler	129.254	-	-	129.254
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.459	-	-	2.459
Kısa vadeli karşılıklar	142.088	32.063	-	174.151
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	24.572	-	-	24.572
Diğer kısa vadeli karşılıklar	117.516	32.063	-	149.579
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	4.448.646	42.081	-	4.490.727
Uzun vadeli yükümlülükler	21.155.469	766.896	-	21.922.365
Uzun vadeli borçlanmalar	20.743.323	404.392	-	21.147.715
Diğer Borçlar	-	207.407	-	207.407
Uzun vadeli karşılıklar	356.405	4.922	-	361.327
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	356.405	4.922	-	361.327
Ertelemiş gelirler	9.504	-	-	9.504
Türev araçlar	45.490	32.511	-	78.001
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	-	63.354	-	63.354
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	747	54.310	-	55.057
Toplam yükümlülükler	49.495.997	1.192.799	-	50.688.796
Özkaynaklar	11.672.525	1.252.908	-	12.925.433
Ödenmiş sermaye	250.419	950.000	(925.162)	275.257
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243	75.536	(75.536)	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	-	-	1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	7.487.238	31.367	(240)	7.518.365
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	7.439.187	31.367	(240)	7.470.314
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	7.447.028	31.626	(240)	7.478.414
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(7.841)	(259)	-	(8.100)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	48.051	-	-	48.051
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	(1.923.330)	(29.957)	228	(1.953.059)
Yabancı para çevrim farkları	(9.822)	-	-	(9.822)
Risken korunma kazançları (kayıpları)	(2.243.649)	(29.957)	228	(2.273.378)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	(2.243.649)	(29.957)	228	(2.273.378)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	330.141	-	-	330.141
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	503.343	-	-	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları	6.277.999	80.529	(614)	6.357.914
Net dönem karı veya zararı	(2.493.511)	145.433	(1.105)	(2.349.183)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	11.446.401	1.252.908	(1.730)	12.697.579
Kontrol gücü olmayan paylar	226.124	-	1.730	227.854
Toplam kaynaklar	61.168.522	2.445.707	-	63.614.229

(*) Raporlanan sütunu Entek alımından önceki konsolide mali tabloyu, yeniden düzenlenmiş sütunu ise Entek alımından sonraki konsolide mali tabloyu göstermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2021	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021
Hasılat	150.731.968	1.760.051	-	152.492.019
Satışların maliyeti	(135.281.326)	(1.350.652)	-	(136.631.978)
Brüt kar (zarar)	15.450.642	409.399	-	15.860.041
Genel yönetim giderleri	(1.793.787)	(75.749)	-	(1.869.536)
Pazarlama giderleri	(1.409.076)	-	-	(1.409.076)
Araştırma ve geliştirme giderleri	(38.966)	-	-	(38.966)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.222.382	23.482	-	1.245.864
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(12.966.605)	(45.161)	-	(13.011.766)
Esas faaliyet karı (zararı)	464.590	311.971	-	776.561
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	107.950	(196)	-	107.754
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	592.989	-	-	592.989
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	1.165.529	311.775	-	1.477.304
Finansman gelirleri	12.555.341	299.980	-	12.855.321
Finansman giderleri	(11.559.692)	(414.578)	-	(11.974.270)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	2.161.178	197.177	-	2.358.355
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	1.274.996	(20.127)	-	1.254.869
Dönem vergi (gideri) geliri	(62.734)	(33.946)	-	(96.680)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	1.337.730	13.819	-	1.351.549
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	3.436.174	177.050	-	3.613.224

(*) Raporlanan sütunu Entek alımından önceki konsolide mali tabloyu, yeniden düzenlenmiş sütunu ise Entek alımından sonraki konsolide mali tabloyu göstermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2021	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	3.546.483	22.104	-	3.568.587
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	3.853.192	24.560	-	3.877.752
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(5.779)	-	-	(5.779)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	40.947	-	-	40.947
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	41.394	-	-	41.394
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(341.877)	(2.456)	-	(344.333)
Dönem vergi (gideri) geliri	(331.296)	(2.456)	-	(333.752)
	(10.581)	-	-	(10.581)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar	(807.646)	(198.578)	-	(1.006.224)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları	307.501	-	-	307.501
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)	307.501	-	-	307.501
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	269.730	-	-	269.730
finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar)	-	-	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	176.688	-	-	176.688
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)	93.042	-	-	93.042
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	(1.753.865)	(192.823)	-	(1.946.688)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(1.753.865)	(192.823)	-	(1.946.688)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	368.988	(5.755)	-	363.233
	368.988	(5.755)	-	363.233
Diğer kapsamlı gelir (gider)	2.738.837	(176.474)	-	2.562.363
Toplam kapsamlı gelir (gider)	6.175.011	576	-	6.175.587
Dönem karının (zararının) dağılımı:			-	-
Kontrol gücü olmayan paylar	117.041	1.346	-	118.387
Ana ortaklık payları	3.319.133	175.704	-	3.494.837
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			-	-
Kontrol gücü olmayan paylar	64.203	5	-	64.208
Ana ortaklık payları	6.110.808	571	-	6.111.379

(*) Raporlanan sütunu Entek alımından önceki konsolide mali tabloyu, yeniden düzenlenmiş sütunu ise Entek alımından sonraki konsolide mali tabloyu göstermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2021	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	593.625	(2.022.713)	-	(1.429.088)
Dönem karı (zararı)	3.436.175	177.049	-	3.613.224
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(517.072)	214.544	-	(302.528)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(2.167.429)	(2.175.154)	-	(4.342.583)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	751.674	(1.783.561)	-	(1.031.887)
		-		-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(1.076.856)	(479.980)	-	(1.556.836)
			-	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(11.501.460)	465.634	-	(11.035.826)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	(11.984.691)	(2.037.059)	-	(14.021.750)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi	10.617.543	262.686	-	10.880.229
		-	-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)	(1.367.148)	(1.774.373)	-	(3.141.521)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	17.506.177	2.540.475	-	20.046.652
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	16.139.029	766.102	-	16.905.131

(*) Raporlanan sütunu Entek alımından önceki konsolide mali tabloyu, yeniden düzenlenmiş sütunu ise Entek alımından sonraki konsolide mali tabloyu göstermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, bankalarda tutulan mevduatları, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları ve Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliğince bankalarda tutulan gelir payı tutarlarını içerir (Not 5). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri ve bloke mevduatlar (gelir payı) hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup'un nakit ve nakit benzerleri kredi riski modeli içerisinde değerlendirilmekte ve beklenen bir kredi riski bulunmadığından konsolide bilançoya maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri kredi riski modeli içerisinde değerlendirilmekte ve beklenen kredi zarar tutarının konsolide gelir tablosunda önemlilik arz etmemesi sebebiyle muhasebeleştirilmemektedir. Her raporlama döneminde hesaplama yapılarak tekrar değerlendirilmektedir.

Ticari alacaklar

Grup'un doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Grup'un ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, kaydedilmesinden sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Not 8).

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

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

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

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

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

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

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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

İlişkili taraflar

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup, stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Üretim sürecinde aynı hammadde girdisinden birden fazla ürün elde edildiğinden her bir ürünün üretim maliyeti ayrı olarak belirlenememektedir. Şirket, üretim maliyetlerini rasyonel ve tutarlı bir şekilde dağıtabilmek için, üretim tamamlanma aşamasında üretim maliyetlerini, ürünler arasında her bir ürünün nispi satış değerlerini esas alarak dağıtmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 9).

Yedek parça ve malzemeler

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Arsa ve araziler gerçeğe uygun değerleri ile diğer maddi duran varlıklar ise elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Diğer tüm bakım onarım giderleri ilgili döneme ait kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir. Amortisman, maddi duran varlıkların brüt defter değerleri üzerinden faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Not 11).

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımları ve geliştirme giderlerini içermektedir (Not 12).

a) Haklar ve yazılımlar

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

b) Geliştirme giderleri

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulmaktadır. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

Borçlanma maliyeti

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

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

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

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Grup - kiralayan olarak

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

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

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

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç / kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; söz konusu aktüeryal kazanç / kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

b) Tanımlanan katkı planları:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

c) İzin hakları:

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

d) Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Not 15).

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinden kaynaklanan kur farkları dışında konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar

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

Taahhütler, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

Temettü

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

Hisse başına kazanç

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

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

Bölgelere göre raporlama

Şirket tarafından Koç Holding A.Ş. ve Aygaz A.Ş. aktifinde kayıtlı Entek Elektrik Üretim A.Ş.'nin sermayesinin %99,23'üne denk gelen 942.727 bin TL nominal değerli Entek payları 26 Ağustos 2022 tarihinde kısmi bölünme suretiyle devralınmış ve Entek finansal tabloları 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir. Bu kapsamda Grup'un faaliyet alanı olarak belirlenen rafinaj ve elektrik sektörleri için hazırlanmış olduğu bölüm raporlaması konsolide finansal tablolarda sunulmuştur. (Not 2.2.1)

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri ile birlikte yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri; Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir (Not 29).

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar

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

2.5. Önemli muhasebe politikaları değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

a) *Ertelenmiş vergi varlığı:*

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

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

b) *Nakit akış riskinden korunma işlemleri:*

Not 28'de açıklandığı üzere, Grup, 205.010 bin ABD Doları tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihracat gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD doları spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan etkinlik testinin olumlu çıkması neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaya devam etmektedir. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan ihracat gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarlarına ve fiyatlarına ilişkin önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır. Grup, etkinlik testine baz olan tahminlere ilişkin gerçekleştirmiş olduğu duyarlılık analizlerinin sonucunda, tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, etkinlik testlerinin değerlendirilmesinde önemli bir etkisi olmadığı sonucuna varmıştır.

c) *Faydalı ömür:*

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

d) *Arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerlendirilmesi:*

Grup, arsa ve arazilerini gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirmekte olup bu varlıkların yeniden değerlendirilmiş tutarları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve finansal durum tablosunda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan değerlendirme yöntemi, piyasa koşulları, her bir arsa ve arazinin kendine has özellikleri, fiziki durumu, coğrafi konumu ve emsal bedel gibi önemli varsayımlar kullanılmaktadır (Not 11).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

3. İşletme birleşmeleri

Not 2.2.1'de bahsedilen işletme birleşmesi haricinde, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. Bölümlere göre raporlama

Grup yönetimi Grup'un risk ve getirilerinin enerji sektöründeki gelişmelerden etkilendiğini dikkate alarak faaliyet bölümlerine ilişkin raporlama formatı olarak endüstriyel bölümleri kullanma kararı almıştır. Grup yönetimi, Grup'un faaliyet alanının rafinaj ve Entek hisselerinin satın alım tarihinden itibaren elektrik sektörleri olmasından dolayı, Grup'un bu iki sektörün oluşturduğu endüstriyel bölümler altında faaliyet gösterdiğini düşünmektedir. Grup, rafinaj ve elektrik sektörleri için hazırlamış olduğu bölüm raporlamasını konsolide finansal tablolarda sunmuştur.

a) Bölümlere göre bilgi analizi

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Rafinaj	Elektrik	Bölümler arası düzeltme	Konsolide Toplam
Gelirler	474.235.186	7.529.470	-	481.764.656
Satışların maliyeti	(412.975.180)	(6.012.546)	-	(418.987.726)
Brüt kar	61.260.006	1.516.924	-	62.776.930
Faaliyet giderleri	(8.023.231)	(211.716)	-	(8.234.947)
Diğer faaliyetlerden gelirler	4.341.951	29.461	-	4.371.412
Diğer faaliyetlerden giderler	(13.247.938)	(58.810)	-	(13.306.748)
Faaliyet karı	44.330.788	1.275.859	-	45.606.647
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	36.662	7.205	9.431	53.298
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	312.040	-	-	312.040
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	44.679.490	1.283.064	9.431	45.971.985
Finansman gelirleri	5.776.339	410.554	-	6.186.893
Finansman giderleri	(11.505.985)	(777.336)	-	(12.283.321)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	38.949.844	916.282	9.431	39.875.557
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	371.926	1.013.084	-	1.385.010
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	39.321.770	1.929.366	9.431	41.260.567

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Rafinaj	Elektrik	Bölümler arası düzeltme	Konsolide Toplam
Gelirler	150.731.968	1.760.051	-	152.492.019
Satışların maliyeti	(135.281.326)	(1.350.652)	-	(136.631.978)
Brüt kar	15.450.642	409.399	-	15.860.041
Faaliyet giderleri	(3.241.829)	(75.749)	-	(3.317.578)
Diğer faaliyetlerden gelirler	1.222.382	23.482	-	1.245.864
Diğer faaliyetlerden giderler	(12.966.605)	(45.161)	-	(13.011.766)
Faaliyet karı	464.590	311.971	-	776.561
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	107.950	(196)	-	107.754
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	592.989	-	-	592.989
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	1.165.529	311.775	-	1.477.304
Finansman gelirleri	12.555.341	299.980	-	12.855.321
Finansman giderleri	(11.559.692)	(414.578)	-	(11.974.270)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	2.161.178	197.177	-	2.358.355
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	1.274.996	(20.127)	-	1.254.869
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	3.436.174	177.050	-	3.613.224

b) Bölüm varlıkları

Bölüm varlıkları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Rafinaj	162.732.988	102.534.399	61.168.522
Elektrik	6.149.916	3.722.712	2.445.707
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	9.431	-	-
Toplam	168.892.335	106.257.111	63.614.229

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar			
Vadesiz mevduat	863.000	472.689	142.028
Vadeli mevduat	39.703.882	16.432.442	17.845.988
Vadesiz bloke mevduat	2.706.134	1.536.868	11.543
Gelir payı (bloke)	4.120.408	2.720.305	2.204.004
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	241.734	13.882	115.570
Toplam	47.635.158	21.176.186	20.319.133

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 14). Ayrıca yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 2.706.134 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2021 – 1.536.868 bin TL, 31 Aralık 2020 – 11.543 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	25,48	23.009.851	500.000	23.509.851
ABD Doları	3,71	16.066.750	65.692	16.132.442
Avro	0,10	52.501	-	52.501
İngiliz Sterlini	0,05	9.088	-	9.088
Vadeli mevduat		39.138.190	565.692	39.703.882

31 Aralık 2021

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	28,29	6.387.247	46.909	6.434.156
ABD Doları	1,15	9.278.427	708.247	9.986.674
Avro	0,02	9.537	-	9.537
İngiliz Sterlini	0,05	2.075	-	2.075
Vadeli mevduat		15.677.286	755.156	16.432.442

31 Aralık 2020

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	17,77	13.404.300	3.415.041	16.819.341
ABD Doları	3,33	477.852	516.405	994.257
Avro	1,16	30.268	-	30.268
İngiliz Sterlini	0,20	2.122	-	2.122
Vadeli mevduat		13.914.542	3.931.446	17.845.988

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Nakit ve nakit benzerleri (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hazır değerler	47.635.158	21.176.186
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(4.120.408)	(2.720.305)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(2.706.134)	(1.536.868)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(241.734)	(13.882)
Nakit ve nakit benzeri değerler	40.566.882	16.905.131

6. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadeli mevduatlar	2.135.177	-	-
Toplam	2.135.177	-	-

Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden ABD Doları ve Avro kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2022	
	Nominal tutar (orijinal para birimi)	Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	2.068.764	2.135.177	0-3 ay arası
		2.135.177	

Finansal yatırım hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
1 Ocak	-	-
Nominal tutar	2.068.764	-
Gerçeğe uygun değer farkı	66.413	-
31 Aralık	2.135.177	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:			
Kısa vadeli banka kredileri	840.440	631.409	2.086.018
Kredi faiz tahakkukları	22.878	537	13.822
Toplam	863.318	631.946	2.099.840
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	9.230.404	10.032.627	5.438.821
Çıkarılmış tahviller	1.390.000	500.000	650.000
Kredi faiz tahakkukları	306.432	295.663	240.840
Tahvil faiz tahakkukları	148.354	131.944	72.909
Kiralama işlemlerinden borçlar	55.983	36.031	31.819
Toplam	11.131.173	10.996.265	6.434.389
Uzun vadeli borçlanmalar:			
Uzun vadeli banka kredileri	7.911.504	10.613.976	15.285.320
Çıkarılmış tahviller	13.088.810	10.720.300	5.638.350
Kredi faiz tahakkukları	2.455	-	23.364
Kiralama işlemlerinden borçlar	271.690	231.177	200.681
Toplam	21.274.459	21.565.453	21.147.715
Toplam borçlanmalar	33.268.950	33.193.664	29.681.944

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. Söz konusu tahvil 30 Kasım 2022 tarihinde itfa edilerek ödenmiştir.

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

Tüpraş 2011 yılında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden 2011-2015 yılları arasında kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.998 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanmıştır. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen krediler ilk 4 yıl anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise ilk 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 193 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2021 - 385 milyon ABD Doları, 31 Aralık 2020 - 576 milyon ABD Doları).

Tüpraş 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	17,02	186.000.000	186.000
ABD doları krediler	4,09	34.999.983	654.440
			840.440
Faiz tahakkukları			22.878
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	17,12	3.663.003.794	3.663.004
TL tahviller	12,10	1.890.000.000	1.890.000
ABD doları krediler	5,36	271.008.642	5.067.401
TL kiralama borçları	24,38	42.369.551	42.370
Avro kiralama borçları	3,04	332.733	6.633
GBP kiralama borçları	4,16	310.327	6.979
			10.676.387
Faiz tahakkukları			454.786
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			11.131.173
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	18,47	2.696.099.203	2.696.099
ABD doları krediler	5,92	281.013.389	5.215.405
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	13.088.810
TL kiralama borçları	27,30	147.039.149	147.039
Avro kiralama borçları	3,23	6.252.903	124.651
GBP kiralama borçları	-	-	-
			21.272.004
Faiz tahakkukları			2.455
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			21.274.459

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümrük ve SGK borçlarının ödenmesinde faizsiz kredi kullanılmamıştır (31 Aralık 2021 – 30.061 bin TL, 31 Aralık 2020 – 17.839 bin TL tutarında faizsiz kredi kullanılmıştır).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

			31 Aralık 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	16,78	98.249.003	98.249
ABD doları krediler	2,77	40.000.000	533.160
			631.409
Faiz tahakkukları			537
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			631.946
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	12,66	6.419.655.173	6.419.655
TL tahviller	18,49	500.000.000	500.000
ABD doları krediler	2,32	271.060.917	3.612.971
TL kiralama borçları	17,60	25.177.846	25.178
Avro kiralama borçları	2,94	358.661	5.411
GBP kiralama borçları	4,16	302.963	5.443
			10.568.658
Faiz tahakkukları			427.607
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			10.996.265
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	17,38	4.733.497.523	4.733.497
TL tahviller	18,35	1.390.000.000	1.390.000
ABD doları krediler	2,69	441.179.232	5.880.478
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	9.330.300
TL kiralama borçları	20,87	126.246.862	126.246
Avro kiralama borçları	3,23	6.896.020	99.356
GBP kiralama borçları	4,20	310.352	5.576
			21.565.453
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			21.565.453

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

		31 Aralık 2020	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	0,65	118.000.000	866.179
TL krediler	8,80	1.219.838.682	1.219.839
Faiz tahakkukları			13.822
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.099.840
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
ABD doları krediler	2,35	295.195.527	2.166.883
TL tahviller	16,57	650.000.000	650.000
Avro krediler	2,11	61.157.000	550.896
TL krediler	9,90	2.721.041.737	2.721.041
GBP kiralama borçları	4,16	290.824	2.892
Avro kiralama borçları	3,06	506.001	4.558
TL kiralama borçları	17,05	24.369.599	24.370
			6.120.640
Faiz tahakkukları			313.749
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			6.434.389
Uzun vadeli borçlanmalar:			
ABD doları krediler	2,44	1.004.505.990	7.373.576
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	5.138.350
TL krediler	12,32	7.911.744.063	7.911.744
TL tahviller	18,07	500.000.000	500.000
GBP kiralama borçları	4,20	613.248	6.098
Avro kiralama borçları	3,23	7.274.422	62.562
TL kiralama borçları	20,66	132.021.740	132.021
			21.124.351
Faiz tahakkukları			23.364
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			21.147.715

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	17.514.350	9.154.876	12.452.652
2-3 yıl arası	1.911.115	10.488.813	2.262.953
3-4 yıl arası	294.140	375.531	5.737.553
4-5 yıl arası	294.774	801.315	132.625
5 yıl ve üzeri	1.260.080	744.918	561.932
Toplam	21.274.459	21.565.453	21.147.715

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	33.193.664	29.681.944
Alınan yeni finansal borçlar	17.326.098	15.173.783
Anapara ödemeleri	(24.313.541)	(21.640.328)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	102.572	23.531
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(82.481)	(35.698)
Faiz tahakkukları değişimi	53.877	78.831
Kur farkları değişimi	6.988.761	9.683.450
31 Aralık	33.268.950	32.965.513

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1-90 gün	9.127.933	11.092.788
91-365 gün	5.013.982	4.944.143
1-5 yıl	17.866.951	15.831.820
5 yıl üzeri	1.260.084	1.324.913
Toplam	33.268.950	33.193.664

8. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	18.311.455	12.099.002	1.489.605
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	3.187.872	1.745.525	360.931
Şüpheli ticari alacaklar	5.622	5.625	5.364
Diğer ticari alacaklar	6	29	7
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(81.813)	(47.874)	(10.116)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(5.622)	(5.625)	(5.364)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	21.417.520	13.796.682	1.840.427

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

Tüpraş, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 6.211.000 bin TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür. 31 Aralık 2022 itibarıyla tedarikçi finansmanı işlemi bulunmamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 642.051 bin TL'yi ve 353.725 bin TL tedarikçi finansmanı işlemini ticari alacaklardan düşmüştür. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 2.976.335 bin TL'yi ve 1.127.270 tedarikçi finansmanı işlemini ticari alacaklardan düşmüştür.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Beklenen kredi zararlarının 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	5.625	5.364
Dönem içerisindeki artış	-	389
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(3)	(128)
31 Aralık	5.622	5.625

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	51.737.591	43.662.796	13.975.821
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	1.156.421	182.912	233.955
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(195.248)	(8.253)	(5.601)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	52.698.764	43.837.455	14.204.175

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

9. Stoklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	7.151.989	2.859.550	969.551
Yarı mamuller	9.174.496	4.416.821	1.706.414
Mamuller	8.824.262	5.844.006	2.468.321
Ticari mallar	1.497.384	157.566	75.071
Yoldaki mallar	9.527.619	10.376.547	2.414.478
Diğer stoklar	338.575	103.036	66.795
Toplam	36.514.325	23.757.526	7.700.630
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(468.317)	-	-
Toplam	36.046.008	23.757.526	7.700.630

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	-	-
Dönem içerisindeki artışlar	468.317	-
Dönem içerisindeki iptaller	-	-
31 Aralık	468.317	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çeşitli ürün fiyatlarında görülen düşüş neticesinde satış fiyatları maliyetlerin altında kalmış ve 468.317 bin TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021: Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	41,67	2.962.632	40,00	2.150.156	40,00	1.326.490
		2.962.632		2.150.156		1.326.490

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

8 Aralık 2022 tarihinde Opet sermayesinin %1,67'sine denk gelen paylar toplam 179.600 bin TL peşin bedel karşılığında satın alınarak iştirak değerine eklenmiştir.

31 Aralık 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	312.040	592.989
Dağıttığı temettü	(240.000)	(80.000)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	197.011	41.394
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(6.949)	(447)
Yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	229.264	176.688
Hisse oranı değişikliği etkisi	179.600	-
Yabancı para çevrim farkları	141.510	93.042
31 Aralık	2.962.632	2.150.156

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	22.749.707	10.019.411	5.059.935
Duran varlıklar	6.920.789	4.632.856	3.701.575
Toplam varlıklar	29.670.496	14.652.267	8.761.510
Kısa vadeli yükümlülükler	18.460.825	5.805.510	2.829.607
Uzun vadeli yükümlülükler	4.724.773	3.944.050	3.088.361
Özkaynaklar	6.484.898	4.902.707	2.843.542
Toplam kaynaklar	29.670.496	14.652.267	8.761.510

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satış gelirleri (net)	179.987.548	56.007.462
Brüt kar	5.282.970	3.441.883
Faaliyet karı	2.819.957	2.104.478
Net dönem karı	780.101	1.482.472

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

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

Söz konusu nakit üreten birimin gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup Türk Lirası bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Opet yönetimi tarafından onaylanan on yıllık planlara dayanmaktadır. Grup, içinde bulunduğu sektörde operasyonel sonuçların ve ileriye yönelik tahminlerin değerlendirilmesinde beş yıldan daha uzun bir süreye ilişkin analizin daha uygun olduğunu öngörmektedir ve dolayısıyla değer düşüklüğü testini on yıllık projeksiyonlara dayandırmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Opet'in gerçeğe uygun değeri, şerefiye dahil edilmiş taşınan değerinin %45 üzerindedir.

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

Brüt kar marjı	%2,7 - %5,2
İskonto oranı	%13,3

Opet yönetimi bütçelenen brüt kar marjını şirketin geçmiş performansını ve pazar büyüme beklentilerini esas alarak tespit etmiştir. Kullanılan iskonto oranı şirkete özgü riskleri de içermektedir. İskonto edilmiş nakit akımlarının hesaplanmasında kullanılan iskonto oranının %1 daha yüksek/düşük olması senaryolarına göre, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu gerçeğe uygun değer, Opet'in gerçeğe uygun değeri sırasıyla %10 oranında altında ve %11 oranında üzerinde olmaktadır.

Yukarıdaki varsayımlar kullanılarak yapılan değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Rekabet Kurulu soruşturması:

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 13.09.2021 tarihli başvuru, Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi'nin 20.04.2022 tarihli kararı ile oybirliği ile reddedilmiştir. Davalı idare 30.05.2022 tarihinde istinaf kararını kararı temyiz etmiş olup, dosya halen temyiz incelemesindedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Maddi duran varlıklar

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

	1 Ocak 2022	Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet:							
Arazi ve arsalar	12.257.773	3.242.588	-	-	-	-	15.500.361
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.256.802	-	-	175.086	677	(1.085)	4.431.480
Binalar	1.055.492	-	-	41.361	(9)	(55)	1.096.789
Makine, tesis ve cihazlar	15.854.944	-	-	406.485	37.573	(46.946)	16.252.056
Taşıt araçları	2.251.927	-	-	427.402	-	(616)	2.678.713
Döşeme ve demirbaşlar	226.286	-	-	177.228	1.548	(4.169)	400.893
Yapılmakta olan yatırımlar	1.150.442	-	-	973.458	(43.362)	-	2.080.538
Özel maliyetler	63.845	-	-	1.947	-	-	65.792
Diğer maddi duran varlıklar	36.531	-	-	30.999	3.521	(2.381)	68.670
	37.154.042	3.242.588	-	2.233.966	(52)	(55.252)	42.575.292
Birikmiş amortisman:							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.930.097)	-	-	(168.724)	(17)	1.079	(2.097.759)
Binalar	(280.491)	-	-	(21.586)	(4)	52	(302.029)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.081.573)	-	(39)	(527.750)	(46)	20.259	(6.589.149)
Taşıt araçları	(395.470)	-	-	(74.392)	-	429	(469.433)
Döşeme ve demirbaşlar	(125.267)	-	(18)	(39.941)	67	1.829	(163.330)
Özel maliyetler	(11.229)	-	(63)	(15.484)	-	-	(26.776)
Diğer maddi duran varlıklar	(13.616)	-	-	(10.990)	-	2.105	(22.501)
	(8.837.743)	-	(120)	(858.867)	-	25.753	(9.670.977)
Net defter değeri	28.316.299						32.904.315

	1 Ocak 2021	Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	İktisaplar	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:								
Arazi ve arsalar	8.377.651	3.877.752	-	-	2.370	-	-	12.257.773
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.074.511	-	-	154.810	28.300	-	(819)	4.256.802
Binalar	933.716	-	-	121.292	2.123	-	(1.639)	1.055.492
Makine, tesis ve cihazlar	14.788.545	-	3.957	620.086	429.052	15.242	(1.938)	15.854.944
Taşıt araçları	2.093.568	-	-	245.530	367	-	(87.538)	2.251.927
Döşeme ve demirbaşlar	179.088	-	-	51.924	937	-	(5.663)	226.286
Yapılmakta olan yatırımlar	1.080.854	-	-	89.766	-	(20.178)	-	1.150.442
Özel maliyetler	3.730	-	-	60.115	-	-	-	63.845
Diğer maddi duran varlıklar	16.775	-	-	15.050	49	4.681	(24)	36.531
	31.548.438	3.877.752	3.957	1.358.573	463.198	(255)	(97.621)	37.154.042
Birikmiş amortisman:								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.771.422)	-	-	(159.447)	-	-	772	(1.930.097)
Binalar	(262.095)	-	-	(19.753)	-	-	1.357	(280.491)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.608.959)	-	(489)	(473.172)	-	(333)	1.380	(6.081.573)
Taşıt araçları	(341.142)	-	-	(82.904)	(355)	-	28.931	(395.470)
Döşeme ve demirbaşlar	(99.829)	-	-	(27.720)	(862)	-	3.144	(125.267)
Özel maliyetler	(672)	-	-	(10.557)	-	-	-	(11.229)
Diğer maddi duran varlıklar	(7.271)	-	-	(6.302)	(47)	-	4	(13.616)
	(8.091.390)	-	(489)	(779.855)	(1.264)	(333)	35.588	(8.837.743)
Net defter değeri	23.457.048							28.316.299

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 858.867 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 779.855 bin TL) amortisman giderinin 625.524 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 623.482 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 92.702 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 92.887 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 126.278 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 48.906 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 14.363 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 14.580) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Maddi duran varlıklar (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 32.115 bin TL'lik (31 Aralık 2021 - 37.269 bin TL) amortisman giderinin 15.208 bin TL'lik (31 Aralık 2021 - 25.372 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 8.759 bin TL'lik (31 Aralık 2021 - 6.691 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 8.148 bin TL'lik (31 Aralık 2021 - 5.206 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 - Yoktur). Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına uygun olarak aktifinde 70.472 bin TL elde etme maliyeti ile yer alan tüm arazi ve arsalarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve yeniden değerlendirme tutarı olan 15.429.889 (31 Aralık 2021 - 12.187.301) bin TL konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

Grup'un 2022 yılında yatırımları ile ilişkilendirmiş aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar	15.500.361	-	15.500.361	-
	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar	12.257.773	-	12.257.773	-
	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar	8.377.651	-	8.377.651	-

12. Diğer maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	128.623	33.964	-	-	162.587
Geliştirme giderleri	124.603	2.639	-	-	127.242
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	571.039	1.125	52	(200)	572.016
	824.265	37.728	52	(200)	861.845
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(93.657)	(15.722)	-	-	(109.379)
Geliştirme giderleri	(92.749)	(10.464)	-	-	(103.213)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(75.673)	(17.744)	-	195	(93.222)
	(262.079)	(43.930)	-	195	(305.814)
Net defter değeri	562.186				556.031

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. Diğer maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

	1 Ocak 2021	İktisaplar	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:						
Haklar ve yazılımlar	110.437	18.257	20	-	(91)	128.623
Geliştirme giderleri	115.194	10.944	-	(1.536)	1	124.603
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	256.966	2.151	310.203	1.791	(72)	571.039
	482.597	31.352	310.223	255	(162)	824.265
Birikmiş itfa payları:						
Haklar ve yazılımlar	(80.848)	(12.880)	(5)	-	76	(93.657)
Geliştirme giderleri	(82.366)	(10.717)	-	333	1	(92.749)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(64.142)	(11.681)	-	-	150	(75.673)
	(227.356)	(35.278)	(5)	333	227	(262.079)
Net defter değeri	255.241					562.186

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 43.930 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 35.278 bin TL) itfa payı giderinin 28.070 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 24.462 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 15.860 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 10.816 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

13. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	457.313	31.505	101.131
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	291.474	161.985	137.807
Toplam	748.787	193.490	238.938

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	603.734	107.948	141.119
Peşin ödenen diğer giderler	14.359	9.845	2.298
İlişkili taraflara verilen sbt kıymet avansları (Not 27)	291	5.643	2.126
Toplam	618.384	123.436	145.543

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	2.677.230	2.686.223	41.516
Tecil edilen Katma Değer Vergisi (“KDV”)	2.370.747	533.243	382.032
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	1.793.142	102.401	78.565
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi (“ÖTV”)	737.222	239.502	123.601
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	288.075	-	22.746
Yedek parça ve malzeme stokları	84.131	60.131	89.655
Gelir tahakkukları	74.677	81.538	16.793
Diğer çeşitli dönen varlıklar	65.176	44.196	26.362
Toplam	8.090.400	3.747.234	781.270

(*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkukları Tüpraş’ın riskten korunma amacı ile yaptığı türev işlemler gelir tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gelir tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 9 Ocak 2023 tarihinde tamamı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2020 – 8 Ocak 2021 tarihinde tahsil edilmiştir).

Diğer duran varlıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yedek parça ve malzeme stokları	2.595.287	1.898.482	1.780.871
Diğer	5.866	18.744	49.253
Toplam	2.601.153	1.917.226	1.830.124

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelir payı	3.383.851	2.730.078	2.210.451
Tecil edilen KDV	2.370.747	533.243	382.032
Ödenecek ÖTV	2.010.561	794.803	1.090.914
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	1.953.306	123.943	112.479
Tecil edilen ÖTV	737.222	239.502	123.601
Ödenecek KDV	181.802	93.217	275.366
Gider tahakkukları	80.133	6.885	-
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	79.045	528.339	247.432
Diğer	128.902	66.315	48.452
Toplam	10.925.569	5.116.325	4.490.727

(*) 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gider tahakkukları Tüpraş’ın riskten korunma amacı ile yaptığı türev işlemler gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gider tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 9 Ocak 2023 tarihinde ödenmiştir (31 Aralık 2021 – 7 Ocak 2022 tarihinde ödenmiştir, 31 Aralık 2020 – 8 Ocak 2021 tarihinde ödenmiştir).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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

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

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

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

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

Bu kararlara istinaden 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 3.383.851 bin TL (31 Aralık 2021 – 2.730.078 bin TL, 31 Aralık 2020 – 2.210.451 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke devlet iç borçlanma faiz oranları ile vadeli mevduat ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 4.120.408 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2021 – 2.720.305 bin TL, 31 Aralık 2020 – 2.204.004 bin TL) (Not 5).

15. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdeme teşvik primi karşılığı	37.406	12.829	11.505
Personel prim tahakkukları	10.198	6.558	13.067
Toplam	47.604	19.387	24.572

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	1.052.351	371.235	276.240
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	124.011	68.699	73.209
Kıdeme teşvik primi karşılığı	13.754	15.065	11.878
Toplam	1.190.116	454.999	361.327

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Karşılıklar (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	60.479	19.642
Dönem içerisindeki ödemeler	(37.213)	(15.131)
31 Aralık	51.160	27.894

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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı (%)	0,55%	4,45%	4,63%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	99,24%	99,30%	99,38%

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı):

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021 - 10.848,59 TL, 31 Aralık 2020 - 7.638,96 TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	371.235	276.240
Faiz giderleri	40.218	19.360
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	366.809	5.779
Dönem içerisindeki artışlar	305.797	110.692
İktisaplar	-	185
Dönem içerisindeki ödemeler	(31.708)	(41.021)
31 Aralık	1.052.351	371.235

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Net İskonto Oranı		Net İskonto Oranı		Net İskonto Oranı	
Duyarlılık Analizi	100 Baz Puan Artış	100 Baz Puan Azalış	100 Baz Puan Artış	100 Baz Puan Azalış	100 Baz Puan Artış	100 Baz Puan Azalış
Oran	%1,55	(%0,45)	%5,45	%3,45	%5,63	%3,63
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	125.902	(160.051)	30.020	(37.159)	34.956	(8.553)

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	68.699	73.209
Dönem içerisindeki artışlar	61.865	3.002
Dönem içerisindeki ödemeler	(6.553)	(7.512)
31 Aralık	124.011	68.699

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sürastarya karşılığı	268.254	72.961	48.820
EPDK katkı payı (*)	120.172	78.170	41.458
Dava karşılığı	33.818	20.978	23.070
Diğer	60.680	27.670	36.231
Toplam	482.924	199.779	149.579

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Karşılıklar (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara yıllar için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022	20.978	78.170	72.961	27.670	199.779
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	14.947	120.171	397.001	33.010	565.129
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.107)	(78.169)	(201.708)	-	(281.984)
31 Aralık 2022	33.818	120.172	268.254	60.680	482.924
1 Ocak 2021	23.070	41.458	48.820	36.231	149.579
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(1.102)	78.171	64.207	(8.561)	132.715
Dönem içerisindeki ödemeler	(990)	(41.459)	(40.066)	-	(82.515)
31 Aralık 2021	20.978	78.170	72.961	27.670	199.779

16. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	253.084	89.007	113.713
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	164.563	46.869	39.247
Toplam	417.647	135.876	152.960

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021				1 Ocak 2021			
	Rayiç değerler				Rayiç değerler				Rayiç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	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	2.175.174	2.175.174	51.350	8.368	2.950.611	2.729.767	73.916	39.781	729.500	729.500	-	53.442
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	231.290	51.634	229.188	-	157.006	364.743	229.912	171.004	885.015	613.238	318.377	18.222
Vadeli mal alım-satım işlemleri	42.836.125	42.836.125	3.239.526	700.087	17.593.118	17.593.118	2.472.790	2.925.263	51.015	51.017	20.939	32.067
<i>Alım satım amaçlı</i>												
Vadeli döviz işlemleri	5.570.109	5.582.094	-	208.553	18.075.316	17.366.337	1.047.082	260.308	15.125.099	16.070.341	42.132	665.976
Vadeli mal alım-satım işlemleri	369.401	482.831	76.969	77.504	10.100.317	10.100.317	-	70.217	-	-	-	-
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	447	-
Kısa vadeli türev araçlar			3.597.033	994.512			3.823.700	3.466.572	-	-	381.895	769.707
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>												
Faiz haddi swap işlemleri	1.068.431	1.068.431	57.048	-	1.690.745	1.690.745	-	73.058	2.126.201	2.126.201	-	78.001
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	198.760	437.540	-	298.200	157.003	27.327	44.213	-	172.928	54.654	87.313	-
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	-	-	-	-	750.000	750.000	570	-
											-	-
Uzun vadeli türev araçlar			57.048	298.200	-	-	44.213	73.058	-	-	87.883	78.001
Toplam türev araçlar			3.654.081	1.292.712			3.867.913	3.539.630			469.778	847.708

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 297.894 bin ABD doları karşılığında 5.582.094 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 1.356.089 bin ABD doları karşılığında 17.366.337 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 2.060.500 bin ABD doları karşılığında 16.070.341 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 147.265 bin ABD Doları (31 Aralık 2021 – 217.672 bin ABD Doları, 31 Aralık 2020 – 298.472 bin ABD Doları) ve 490.000 bin TL (31 Aralık 2021 - 1.740.000 bin TL, 31 Aralık 2020 - 1.400.000 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. 31 Aralık 2022 tarihli itibarıyla Avro faiz haddi swap işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – bulunmamaktadır, 31 Aralık 2020 - 8.857 bin Avro).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 22.999 bin ABD Doları (31 Aralık 2021 – 23.558 ABD doları, 31 Aralık 2020 – 144.423 ABD doları) tutarındaki döviz endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 122.689 bin TL (31 Aralık 2021 – 54.655 bin TL, 31 Aralık 2020 – 606.314 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri ürün alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemleri ile mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihindeki geleceğe yönelik satışlar ürün crack marjını sabitleme işlemleri, 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 işlemleridir. 31 Aralık 2020 tarihindeki geleceğe yönelik satışlar ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2021 yılı 1.çeyrek dönemi için toplam 374 bin varil benzin, 265 bin varil jet yakıtı, 749 bin varil dizel ve 172 bin varil fuel oil işlemleridir. Mal alım satım işlemleri ise Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile çeşitli vadelerde gerçekleştirdiği 97.742 bin varil (31 Aralık 2021 –10.865 bin varil, 31 Aralık 2020 - Yoktur) ham petrol alış ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal bakiye (*)	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*)	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*)	TL karşılığı:
Alınan teminatlar:						
Alınan teminat mektupları		5.419.947		2.066.302		1.446.358
- TL Teminat mektupları	3.456.913	3.456.913	948.741	948.741	775.268	775.268
- ABD Doları Teminat mektupları	80.355	1.502.511	21.763	290.084	36.186	265.624
- Avro Teminat mektupları	21.692	432.427	54.712	825.429	44.517	401.005
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	28.096	-	2.048	-	4.461
Teminat senetleri		423		733		679
- TL Teminat senetleri	423	423	733	733	679	679
Alınan garanti mektupları		1.000.818		727.787		417.926
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	950.818	50.851	677.787	50.000	367.025
- Avro Garanti mektupları	-	-	-	-	100	901
Teminat akreditifleri		323.985		119.507		205.520
- ABD Doları Teminat akreditifleri	17.327	323.985	8.966	119.507	27.998	205.520
Doğrudan borçlandırma limitleri		899.939		610.515		407.475
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	899.939	899.939	610.515	610.515	407.475	407.475
Toplam alınan teminatlar		7.645.114		3.524.844		2.477.958
Verilen teminatlar:						
Teminat akreditifleri		9.782.951		15.973.754		3.953.337
- ABD Doları Teminat akreditifleri	523.200	9.782.951	1.196.876	15.953.154	535.781	3.932.903
- Avro Teminat akreditifleri	-	-	1.011	15.256	2.268	20.434
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	-	-	5.344	-	-
Teminat mektupları		8.425.157		2.959.205		1.963.157
- TL Teminat mektupları	8.421.415	8.421.415	2.945.223	2.945.223	1.803.618	1.803.618
- ABD Doları Teminat mektupları	200	3.742	200	2.667	20.200	148.279
- Avro Teminat mektupları	-	-	750	11.315	1.250	11.260
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		1.768.072		800.740		897.796
- TL Teminat mektupları	1.648.463	1.648.463	710.220	710.220	843.749	843.749
- ABD Doları Teminat mektupları	-	-	-	-	-	-
- Avro Teminat mektupları	6.000	119.609	6.000	90.520	6.000	54.047
Teminat Senetleri		22.087		-		-
- TL Teminat senetleri	1.626	1.626	-	-	-	-
- ABD Doları Teminat senetleri	1.094	20.462	-	-	-	-
Bankalara verilen kefaletler		870.962		860.398		753.762
- ABD Doları Kefaletler	46.580	870.962	64.551	860.398	89.322	655.667
- Avro Kefaletler	-	-	-	-	10.890	98.095
Garantörler (USD)	104.000	1.944.623	104.000	1.386.216	-	-
Toplam verilen teminatlar		22.813.853		21.980.313		7.568.052

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise akreditifler ile kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 817.272 bin TL (31 Aralık 2021 – 809.367 bin TL, 31 Aralık 2020 – 92.365 bin TL) tutarındaki krediler ve 53.691 bin TL (31 Aralık 2021 – 51.031 bin TL, 31 Aralık 2020 – 7.847 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	19.998.267	18.975.945	6.814.290
- TL	10.071.503	3.655.443	2.647.367
- ABD Doları	9.807.154	15.198.067	4.081.182
- Avro	119.609	117.091	85.741
- Diğer	-	5.344	0
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.815.586	3.004.368	753.762
- ABD Doları	2.815.586	3.004.368	655.667
- Avro	-	-	98.095
- 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	22.813.853	21.980.313	7.568.052

Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilen kefaletler ile ilgili 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 33.678 bin TL komisyon tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2021 - 17.957 bin TL, 31 Aralık 2020 - 5.970 bin TL).

19. Özkaynaklar

Şirket'in 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2020	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	127.714	46,40	127.714	46,40	127.714	46,40
Koç Holding A.Ş.	17.471	6,35	17.471	6,35	17.471	6,35
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler	1.308	0,47	1.308	0,47	1.308	0,47
Halka açık kısım	128.764	46,78	128.764	46,78	128.764	46,78
Ödenmiş Sermaye (*)	275.257	100,00	275.257	100,00	275.257	100,00
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243		1.344.243	
Toplam Sermaye	1.619.500		1.619.500		1.619.500	

(*) Entek paylarının kısmi bölünme suretiyle devralınması sonucunda Şirket sermayesi 250.419 bin TL'den 275.257 bin TL'ye yükseltilerek 26 Ağustos 2022 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. Özkaynaklar (Devamı)

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kr. olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür ("kr."). Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2021 - 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 27.525.651.399 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 karşılanması etkileyebilecek herhangi bir kararın alınması, C grubu hissedarının onayına bağlıdır.

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 503.343 bin TL'dir (31 Aralık 2021 - 503.343 bin TL, 31 Aralık 2020 - 503.343 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Tüpraş'ın yasal kayıtlarında ek kurumlar vergisi yükü doğurmadan, geçmiş yıl zararları ve ayrılması zorunlu yasal yedekler düşüldükten sonra kar dağıtımına konu edilebilecek kaynakların toplam tutarı 28.862.595 bin TL'dir.

30 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında, Vergi Usul Kanunu 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.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	397.295.142	120.259.146
Yurtdışı satışlar	91.291.312	34.211.922
Brüt satışlar	488.586.454	154.471.068
Eksi: Satış iskontoları	(6.664.017)	(1.883.693)
Eksi: Satıştan iadeler	(157.781)	(95.356)
Net satış gelirleri	481.764.656	152.492.019
Satılan mamul maliyeti	(418.987.726)	(136.631.978)
Brüt kar	62.776.930	15.860.041
Satışların maliyeti:		
	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	398.870.790	130.190.736
Enerji giderleri	13.727.750	3.197.225
Personel giderleri	1.945.231	1.180.719
Amortisman giderleri (Not 11-12)	649.532	638.541
Diğer üretim giderleri	3.794.423	1.424.757
Satışların maliyeti	418.987.726	136.631.978

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	1.708.477	736.174
Sigorta giderleri	461.920	266.189
Dışarıdan alınan hizmetler	436.603	154.325
Vergi, resim ve harç giderleri	394.247	217.595
Bağış ve yardımlar	269.521	31.006
Ofis giderleri	255.502	87.022
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11-12)	169.556	100.831
Aidat giderleri	136.341	86.532
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	124.296	54.754
Seyahat ve ulaşım giderleri	20.505	7.011
Diğer	243.406	128.097
Toplam genel yönetim giderleri	4.220.374	1.869.536

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	2.949.595	900.964
Personel giderleri	378.889	191.290
Enerji giderleri	163.843	32.634
Amortisman giderleri (Not 11)	101.461	99.578
Reklam giderleri	86.791	30.671
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	81.472	60.690
Diğer	177.130	93.249
Toplam pazarlama giderleri	3.939.181	1.409.076

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	43.218	15.810
Amortisman giderleri (Not 11)	14.363	14.580
Enerji giderleri	5.632	1.157
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	873	1.114
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	276	3.218
Lisans giderleri	123	21
Diğer	10.907	3.066
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	75.392	38.966

1 Ocak - 31 Aralık 2021 döneminde satılan malın maliyetinde yer alan amortisman giderleri, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla masraf yerlerine uygun olarak dağıtılmıştır.

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarının verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2022 (*)	2021 (*)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	9.076	2.869
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	511	400
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	565	18
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	70	2
	10.222	3.289

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağlı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	3.473.276	835.695
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	705.612	182.115
Kira gelirleri	11.174	7.696
Diğer	181.350	220.358
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	4.371.412	1.245.864

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(11.725.523)	(12.726.985)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(1.187.229)	(135.344)
Diğer	(393.996)	(149.437)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(13.306.748)	(13.011.766)

23. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	(13.170)	107.675
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	66.413	-
Bağlı ortaklıklardan temettü gelirleri	55	79
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	53.298	107.754

24. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansman gelirleri:		
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	4.561.528	10.880.229
Mevduat faiz gelirleri	1.612.650	1.975.092
Finansal yatırım faiz gelirleri	12.715	-
Toplam finansman gelirleri	6.186.893	12.855.321
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(8.486.100)	(8.181.852)
Faiz giderleri	(3.046.458)	(2.657.904)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(654.052)	(1.112.949)
Diğer	(96.711)	(21.565)
Toplam finansman giderleri	(12.283.321)	(11.974.270)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan 30.646 bin TL (31 Aralık 2021 - 30.382 bin TL) faiz gideri faiz giderleri kalemi içerisinde, kiralama işlemlerinden kaynaklanan 37.987 bin TL kur farkı gideri finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı kalemi içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2021 - 47.798 bin TL).

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	2.714.126	79.907	13.310
Peşin ödenen vergiler	(1.758.871)	(10.143)	(10.851)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	955.255	69.764	2.459

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %20’dir (2021: %25, 2020: %22). 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23 belirlenmiştir. 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 sayılıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2022 ve 2023 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.

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

	2022	2021
Vergi öncesi kar	39.875.557	2.358.355
Eksi: İş Ortaklıkları’nın kar/zararındaki paylar	312.040	592.989
Vergi öncesi kar (İş Ortaklıkları’nın kar/zararındaki paylar hariç)	39.563.517	1.765.366
Beklenen vergi gideri*	(9.099.609)	(441.342)
Yatırım teşvik geliri	9.193.102	1.718.057
İndirim ve istisnalar	413.304	176.194
Vergi oranındaki değişiklikler	152.018	36.773
Taşınmazlar ile amortisman tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesine ilişkin etki **	1.225.188	124.205
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden vergi hesaplanmayan farklar	(498.993)	(359.018)
Toplam vergi geliri	1.385.010	1.254.869

(*) Cari yıl vergi oranı %23 olarak dikkate alınmıştır.

(**) 9 Haziran 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7326 sayılı Sayılı Kanun 11.maddesi ile kanunun yürürlüğe girdiği tarihte aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortisman tabi iktisadi kıymetlere yasal mali tablolarda yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Kapsama giren kıymetler yeniden değerlendirildikleri tutar üzerinden amortisman tabi tutulacak, ayrıca oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında vergi ödenecektir. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri konsolide diğer kapsamlı gelire kaydedilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar			Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı		
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım teşvikleri (*)	(48.706.750)	(34.664.738)	29.592.896	9.741.350	6.278.887	4.557.566
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(184.517)	(2.592.801)	(4.202.677)	36.904	520.799	840.535
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	7.426.682	(4.735.231)	7.654.962	1.429.862	418.241	(689.583)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(686.501)	(377.580)	(271.906)	137.493	71.384	54.382
Stoklar	1.466.052	149.788	(185.705)	(293.210)	(34.451)	37.141
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(99.863)	(55.089)	(62.013)	20.059	11.035	12.403
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(108.067)	(1.408.806)	(322.080)	28.090	320.740	69.394
Dava karşılıkları	(33.818)	(20.087)	(27.080)	6.814	4.620	5.416
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	2.586.950	469.703	(332.804)	(508.507)	(103.347)	70.573
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	15.341.907	12.127.601	-	(1.534.191)	(1.212.767)	-
Nakdi sermaye teşvikleri	(23.790)	(23.790)	-	4.758	4.758	-
Diğer	(669.613)	(366.617)	(67.102)	81.726	1.031	2.811
Ertelenmiş vergi varlığı - net	9.151.148	6.280.930	4.960.638			

(*) 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 %122,93 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.

(**) İndirilebilir mali zararların ertelenmiş vergi etkisi, konsolidasyon kapsamındaki her şirket için ayrı ayrı hesaplanmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde gerçekleşen 184.517 bin TL indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 36.904 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde gerçekleşen 2.592.801 bin TL tutarındaki indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 520.799 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşen 4.202.677 bin TL tutarındaki indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 840.535 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	6.280.930	4.960.638
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	4.064.319	1.351.549
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	(941.054)	363.233
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	71.213	1.120
- İktisaplar	-	(9.896)
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	(324.260)	(385.714)
31 Aralık	9.151.148	6.280.930

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. Pay başına kazanç (zarar)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ana ortaklığa ait dönem karı	41.044.621	3.494.837
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	27.525.651.400	27.525.651.400
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	149,11	12,70

27. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

a) Mevduatlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	10.785.491	7.152.649	6.288.137
Toplam	10.785.491	7.152.649	6.288.137

b) Ticari alacaklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.666.239	1.382.904	226.489
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	252.453	186.648	51.113
Aygaz A.Ş. (2)	108.337	75.814	24.516
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	23.502	21.993	19.237
Demir Export (2)	18.692	4.413	3.742
Diğer (2)	118.649	73.753	35.834
Toplam	3.187.872	1.745.525	360.931

Tüpraş, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.385.000 bin TL'yi ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür. 31 Aralık 2022 itibarıyla tedarikçi finansmanı işlemi bulunmamaktadır. Tüpraş 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 70.000 bin TL'yi ve 153.100 bin TL tedarikçi finansmanını ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür. Tüpraş 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 250.000 bin TL'yi ve 507.000 bin TL tedarikçi finansmanını ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

c) Ticari borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	899.130	41.580	16.923
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	90.151	42.077	25.098
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	66.168	28.830	16.566
Aygaz A.Ş. (2)	15.639	16.170	8.104
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	10.879	3.262	3.149
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	7.163	5.721	5.086
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	807	5.357	15.431
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	-	78.084
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	-	44.880
Diğer (2)	66.484	39.915	20.634
Toplam	1.156.421	182.912	233.955

d) Diğer borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Koç Holding A.Ş. (3)	169.841	43.328	30.763
Toplam	169.841	43.328	30.763

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ark İnşaat A.Ş. (2)	291	5.643	2.126
Toplam	291	5.643	2.126

f) Banka kredileri:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	-	837.391	821.310
Toplam	-	837.391	821.310

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	82.583	19.308	22.477
Koç Ailesi (3)	18.549	67.827	63.286
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş.	7.226	1.175	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	-	20	31
Toplam	108.358	88.330	85.794

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	89.800.411	32.434.706
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	7.486.998	3.326.389
Aygaz A.Ş. (2)	3.467.802	1.458.967
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	264.560	146.248
Diğer (2)	122.103	448.946
Toplam	101.141.874	37.815.256

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	7.307.930	476.462
Aygaz A.Ş. (2)	768.262	279.649
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	586.615	279.358
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	376.179	135.402
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	160.186	67.471
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	131.504	115.159
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	131.318	51.172
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	73.013	68
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	36.142	27.651
Opet Fuchs (1)	28.157	-
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	393.250
Diğer (2)	196.162	178.943
Toplam	9.795.468	2.004.585

(*) 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.

(**) 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.

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	64.639	22.329
Ark İnşaat A.Ş. (2)	18.153	11.228
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	11.720	4.549
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	3.488	-
Diğer (2)	6.897	2.687
Toplam	104.897	40.793

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 283.306 bin TL'dir (31 Aralık 2021 – 102.536 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 - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	50.976	91.058
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	27.957	3.515
Yapı Kredi Portföy Yönetimi	35	-
Toplam	78.967	94.573

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	374.853	912.341
Yapı Kredi Portföy Yönetimi	32.898	-
Toplam	407.751	912.341

n) Yapılan bağışlar:

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 241.069 bin TL'dir (31 Aralık 2021 – 2.162 bin TL).

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Likidite riski:

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

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

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	86.230.109	88.122.144	58.452.638	9.689.197	19.281.994	698.315
Banka kredileri	18.314.113	19.726.892	3.867.427	9.374.865	6.138.694	345.905
Borçlanma senedi ihraçları	14.627.164	14.627.164	1.416.995	121.359	13.088.810	-
Kiralama yükümlülükleri	327.673	611.682	11.809	192.973	54.490	352.410
Ticari borçlar	52.698.764	52.894.012	52.894.012	-	-	-
Diğer borçlar	262.395	262.395	262.395	-	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Araçlar (Net)	2.361.368	(46.957)	6.423	190.063	(254.742)	11.299
Türev Nakit Girişleri	3.654.081	7.428.786	405.362	6.930.753	81.372	11.299
Türev Nakit Çıkışları	1.292.712	7.475.742	398.938	6.740.690	336.114	-

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	77.354.137	80.901.558	46.896.813	11.037.331	21.175.648	1.791.767
Banka kredileri	21.574.212	24.723.448	2.662.739	10.251.929	10.401.166	1.407.614,901
Borçlanma senedi ihraçları	11.352.244	11.354.525	47.715	586.510	10.720.300	0
Kiralama yükümlülükleri	267.208	654.859	17.633	198.892	54.182	384.152
Ticari borçlar	43.837.455	43.845.708	43.845.708	-	-	-
Diğer borçlar	323.018	323.018	323.018	-	-	-

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Araçlar (Net)	328.283	1.149.160	876.118	167.996	105.046	-
Türev Nakit Girişleri	3.867.913	21.581.368	18.136.864	2.168.367	1.276.137	-
Türev Nakit Çıkışları	3.539.630	20.432.208	17.260.746	2.000.371	1.171.091	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	44.194.888	46.899.012	17.938.515	7.102.970	21.529.628	327.899
Banka kredileri	23.088.185	24.626.097	2.713.636	6.696.450	15.216.011	-
Borçlanma senedi ihraçları	6.361.259	7.278.922	698.060	296.884	6.283.978	-
Kiralama yükümlülükleri	232.500	475.448	8.274	109.636	29.639	327.899
Ticari borçlar	14.204.175	14.209.776	14.209.776	-	-	-
Diğer borçlar	308.769	308.769	308.769	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Araçlar (Net)	(377.930)	(683.868)	(737.173)	(22.263)	96.780	(21.212)
Türev Nakit Girişleri	469.778	19.817.616	15.857.748	1.655.147	2.293.422	11.299
Türev Nakit Çıkışları	847.708	20.501.484	16.594.921	1.677.410	2.196.642	32.511

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

Kredi Riski:

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

Tüpraş’ın müşterilerinin büyük bölümü finansal açıdan kuvvetli akaryakıt dağıtım şirketleri ya da devlet kuruluşlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un satış yaptığı en büyük 5 müşterisinden olan alacaklarının toplam ticari alacaklar içerisindeki payı sırasıyla %61, %68 ve %57’dir. Bununla birlikte, Grup’un yıllara göre tahsil edilemeyen alacak tutarına bakıldığında ve yukarıdaki sebepler dikkate alındığında, Grup yönetimi ticari alacaklarından oluşan kredi riskinin düşük olduğu görüşündedir. Grup finansal varlıkların yönetiminde de aynı kredi riski yönetimi prensipleri ile hareket etmektedir. Yatırımlar, likiditesi en yüksek enstrümanlara yapılmakta ve işlemin yapıldığı kuruluşlar finansal açıdan güçlü bankalar arasından seçilmektedir. Grup, bugüne kadar tahsil edilemeyen, vadesi geçen, koşulları yeniden görüşülen herhangi bir banka mevduatı bulunmadığından banka mevduatları ile ilgili herhangi bir değer düşüklüğü riskinin olmadığını düşünmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Grup'un 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

31 Aralık 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	3.187.872	18.229.648	-	40.622	47.635.158	3.654.081	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.906.682	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.187.872	18.079.489	-	40.622	47.635.158	3.654.081	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	150.159	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin 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 itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	1.745.525	12.051.157	-	20.566	21.176.186	3.867.913	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	803.208	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.745.525	11.864.217	-	20.566	21.176.186	3.867.913	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	186.940	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	360.931	1.479.496	-	19.464	20.319.133	469.778	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	367.278	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	360.931	1.289.887	-	19.464	20.319.133	469.778	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	189.609	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.264	-	1.389	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.264)	-	(1.389)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı):

31 Aralık 2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	78.972	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	66.297	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.175	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.715	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	133.507	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	150.402	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	22.675	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	11.475	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5.057	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

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 29.097 bin TL (31 Aralık 2021 - 70.726 bin TL ve 31 Aralık 2020 - 89.116) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Grup 1	2.488	24.306	9.468
Grup 2	4.503.595	3.329.855	591.137
Grup 3	16.273.084	9.862.833	877.508
Grup 4	488.194	392.748	172.705
Toplam	21.267.361	13.609.742	1.650.818

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

Piyasa riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Emtia fiyat riski

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

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

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

Ürün Kar Marjı Riski

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

Faiz haddi riski

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

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak 2021
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar			
Vadeli mevduatlar	44.066.024	19.166.629	19.673.367
Finansal yükümlülükler	23.138.186	21.416.491	20.003.939
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	-		-
Finansal yükümlülükler (*)	10.130.765	11.777.173	9.241.129

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un değişken faizli borçlanmalarının toplam 170.264 bin ABD Doları (31 Aralık 2021 - 241.230 bin ABD Doları, 31 Aralık 2020 - 442.895 bin ABD Doları) ve 490.000 bin TL (31 Aralık 2021 - 1.740.000 bin TL, 31 Aralık 2020 - 1.400.000 TL) faiz haddi swap işlemleri ve çapraz kur faiz haddi swap işlemleri bulunmaktadır. Grup'un Avro cinsinden faiz haddi swap işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 - 8.857 bin Avro). (Not 17)

31 Aralık 2022 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 12.739 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2021 - 15.756 bin TL, 31 Aralık 2020 - 9.128 bin TL). 31 Aralık 2022 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan banka kredileri bulunmadığından faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar değişmeyecekti (31 Aralık 2021 - Yoktur). 31 Aralık 2022 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 5.206 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2021 - 1.759, 31 Aralık 2020 - 1.344).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

31 Aralık 2022, 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin yeniden fiyatlandırma tarihlerine göre vade analizleri Not 7'da sunulmuştur.

Döviz kuru riski

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

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	24.961.804	1.334.977	16.778.466	1.258.794	1.527.988	208.159
Parasal yükümlülükler	(70.242.219)	(3.756.610)	(64.579.085)	(4.845.006)	(29.577.085)	(4.029.301)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(45.280.415)	(2.421.633)	(47.800.619)	(3.586.212)	(28.049.097)	(3.821.142)
Parasal olmayan varlıklar	434.631	23.244	14.358	1.077	105.732	14.404
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	5.215.079	278.907	17.833.889	1.337.977	16.032.087	2.184.059
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(39.630.705)	(2.119.482)	(29.952.372)	(2.247.158)	(11.911.278)	(1.622.679)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	3.833.336	205.010	5.809.043	435.820	4.360.123	593.982
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(35.797.369)	(1.914.472)	(24.143.329)	(1.811.338)	(7.551.155)	(1.028.697)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	35.834.819	1.916.475	24.197.942	1.815.436	7.220.776	983.690
Ödeme taahhütleri (-)	-	-	-	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	37.450	2.003	54.613	4.097	(330.379)	(45.007)

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

(**) Grup, 205.010 bin ABD Doları karşılığı 3.833.336 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2021 - 435.820 bin ABD Doları karşılığı 5.809.043 bin TL, 31 Aralık 2020 - 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 3.153.308 (31 Aralık 2021 - 4.331.350 bin TL, 31 Aralık 2020 - 2.736.854 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 2.686.207 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2022 yılı içerisinde oluşan 1.508.166 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürün stokları 35.834.819 bin TL (31 Aralık 2021 - 24.197.942 bin TL, 31 Aralık 2020 - 7.220.776 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU															
	31 Aralık 2022					31 Aralık 2021					31 Aralık 2020				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	684.274	36.498	79	-	252	2.287.339	171.536	62	-	-	359.288	45.786	2.570	1	40
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	24.269.419	1.293.278	3.090	1.144	-	14.491.127	1.061.256	1.222	18.212	-	1.168.700	153.857	3.969	357	10
Diğer	427.802	21.720	527	497	-	9.491	237	108	262	(6)	103.077	13.540	255	139	-
Dönen varlıklar	25.381.495	1.351.496	3.696	1.641	252	16.787.957	1.233.029	1.392	18.474	(6)	1.631.065	213.183	6.794	497	50
Parasal finansal varlıklar	8.111	434	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	6.829	-	-	304	-	4.867	-	-	271	-	2.655	-	-	267	-
Duran varlıklar	14.940	434	-	304	-	4.867	-	-	271	-	2.655	-	-	267	-
Toplam varlıklar	25.396.435	1.351.930	3.696	1.945	252	16.792.824	1.233.029	1.392	18.745	(6)	1.633.720	213.183	6.794	764	50
Ticari borçlar	44.483.940	2.352.258	24.753	324	-	41.255.266	3.078.146	14.210	-	12.280	13.033.281	1.759.780	12.341	74	3.715
Finansal yükümlülükler	6.095.967	325.289	333	310	-	4.372.467	327.227	359	303	-	3.689.682	426.152	62.015	291	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	1.173.502	56.707	637	4.467	-	3.571.426	267.944	-	-	-	379.918	50.265	36	1.068	-
Diğer borçlar	57.488	2.892	154	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	51.810.897	2.737.146	25.877	5.117	-	49.199.159	3.673.317	14.569	303	12.280	17.102.881	2.236.197	74.392	1.433	3.715
Finansal yükümlülükler	18.431.322	979.055	6.253	-	-	15.356.392	1.144.231	6.586	310	-	12.428.714	1.683.816	6.945	613	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	23.534	1.766	-	-	-	45.490	6.197	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	18.431.322	979.055	6.253	-	-	15.379.926	1.145.997	6.586	310	-	12.474.204	1.690.013	6.945	613	-
Toplam yükümlülükler	70.242.219	3.716.201	32.130	5.117	-	64.579.085	4.819.314	21.155	613	12.280	29.577.085	3.926.210	81.337	2.046	3.715
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	5.215.079	278.906	-	-	-	17.833.889	1.337.977	-	-	-	16.032.087	2.109.010	61.157	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	50.864.265	2.720.261	-	-	-	37.933.427	2.845.932	-	-	-	17.914.110	2.365.399	61.157	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(45.649.186)	(2.441.355)	-	-	-	(20.099.538)	(1.507.955)	-	-	-	(1.882.023)	(256.389)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(39.630.705)	(2.085.365)	(28.434)	(3.172)	252	(29.952.372)	(2.248.308)	(19.763)	18.132	(12.286)	(11.911.278)	(1.604.017)	(13.386)	(1.282)	(3.665)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	3.833.336	205.010	-	-	-	5.809.043	435.820	-	-	-	4.360.123	593.982	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(35.797.369)	(1.880.355)	(28.434)	(3.172)	252	(24.143.329)	(1.812.488)	(19.763)	18.132	(12.286)	(7.551.155)	(1.010.035)	(13.386)	(1.282)	(3.665)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(45.222.927)	(2.383.099)	(28.807)	(3.957)	252	(47.800.619)	(3.586.522)	(19.871)	17.599	(12.280)	(28.049.097)	(3.726.567)	(74.798)	(1.688)	(3.665)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	(277.565)	(14.844)	-	-	-	889.896	81.253	-	-	-	(236.376)	(76.093)	-	-	-

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 37.450 bin TL net yabancı para fazlası (31 Aralık 2021- 54.613 bin TL net yabancı para fazlası, 31 Aralık 2020- 330.379 bin TL net yabancı para açığı bulunmaktadır.) bulunmaktadır (sayfa 67).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

31 Aralık 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	(4.455.990)	4.455.990	(399.352)	399.352
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	897.647	(897.647)	-	-
ABD Doları Net Etki	(3.558.343)	3.558.343	(399.352)	399.352
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(53.864)	53.864	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(53.864)	53.864	-	-
TOPLAM	(3.612.207)	3.612.207	(399.352)	399.352

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	(4.780.475)	4.780.475	(500.711)	500.711
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.325.622	(2.325.622)	-	-
ABD Doları Net Etki	(2.454.853)	2.454.853	(500.711)	500.711
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(29.979)	29.979	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(29.979)	29.979	-	-
TOPLAM	(2.484.832)	2.484.832	(500.711)	500.711

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2020				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.735.487)	2.735.487	(420.058)	420.058
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.974.501	(1.974.501)	-	-
ABD Doları Net Etki	(760.986)	760.986	(420.058)	420.058
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(67.377)	67.377	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	55.090	(55.090)	-	-
Avro Net Etki	(12.287)	12.287	-	-
TOPLAM	(773.273)	773.273	(420.058)	420.058

Grup, kullanmış olduğu yatırım kredilerini nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında değerlendirmekte ve bu kredilerden oluşan kur farkı gelir/giderini özkaynaklar altında muhasebeleşirmektedir. 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.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	73.938.150	25.747.806
Avro) (Bin TL karşılığı)	5.637	470
Toplam	73.943.787	25.748.276
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	328.062.876	117.751.750
Toplam	328.062.876	117.751.750

Sermaye risk yönetimi

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar (Not 7)	33.268.950	33.193.664	29.681.944
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(40.808.616)	(16.919.013)	(18.100.246)
Eksi: Finansal yatırımlar (Not 6)	(2.135.177)	-	-
Net finansal borç	(9.674.843)	16.274.651	11.581.698
Özkaynaklar	67.185.772	19.081.000	12.925.433
Yatırılan sermaye	57.510.929	35.355.651	24.507.131
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	-%16,82	%46,03	%47,26

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal borçlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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 teknikler

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	3.654.081	.-
Finansal yatırımlar	-	2.135.177	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.292.712	-

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	-	3.867.913	.-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	3.539.630	-

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	469.778	.-
Finansal yatırımlar	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	847.708	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29. Devlet teşvik ve yardımları

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

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

30. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

.....