

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

1. Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Cihan Harman, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Temmuz 2023

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 – 49
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-12
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	12
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13-14
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
NOT 7 BORÇLANMALAR.....	17-20
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	20-21
NOT 9 STOKLAR.....	21
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	22
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23-24
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	25
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25-26
NOT 15 KARŞILIKLAR.....	27-29
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	29
NOT 17 TÜREV ARAÇLAR.....	30
NOT 18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31-32
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR.....	32-33
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	34-35
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	35
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	36
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	36
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	36-38
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR).....	38
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	39-42
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	42-49
NOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	49

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Sırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		128.564.158	119.710.705
Nakit ve nakit benzerleri	5	46.342.824	47.635.158
Finansal yatırımlar	6	66.140	2.135.177
Ticari alacaklar	8	30.630.746	21.417.520
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8,27	5.856.825	3.187.872
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		24.773.921	18.229.648
Diğer alacaklar		81.321	40.622
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		81.321	40.622
Türev araçlar	17	1.892.174	3.597.033
Stoklar	9	39.449.976	36.046.008
Peşin ödenmiş giderler	13	600.671	748.787
Diğer dönen varlıklar	14	9.500.306	8.090.400
Duran varlıklar		53.388.010	49.181.630
Finansal yatırımlar		196.915	66.325
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	3.488.531	2.962.632
Maddi duran varlıklar	11	35.384.906	32.904.315
Kullanım hakkı varlıkları		241.909	219.531
Maddi olmayan duran varlıklar		584.099	556.630
Şerefiye		599	599
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	583.500	556.031
Türev araçlar	17	45.056	57.048
Peşin ödenmiş giderler	13	664.106	618.384
Ertelemiş vergi varlığı	25	9.777.899	9.195.612
Diğer duran varlıklar	14	3.004.589	2.601.153
Toplam varlıklar		181.952.168	168.892.335
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		85.487.521	78.895.410
Kısa vadeli borçlanmalar	7	3.335.393	863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	6.818.128	11.131.173
Ticari borçlar	8	59.046.795	52.698.764
İlişkili taraflara ticari borçlar	8,27	871.433	1.156.421
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		58.175.362	51.542.343
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	297.456	417.647
Diğer borçlar		80.616	262.395
İlişkili taraflara diğer borçlar	27	-	169.841
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		80.616	92.554
Türev araçlar	17	600.857	994.512
Ertelemiş gelirler		130.303	116.249
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	1.543.486	955.255
Kısa vadeli karşılıklar	15	1.460.427	530.528
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		339.472	47.604
Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.120.955	482.924
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	12.174.060	10.925.569
Uzun vadeli yükümlülükler		28.108.395	22.811.153
Uzun vadeli borçlanmalar	7	26.166.154	21.274.459
Uzun vadeli karşılıklar	15	1.452.606	1.190.116
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.452.606	1.190.116
Ertelemiş gelirler		11.519	3.199
Türev araçlar	17	432.376	298.200
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	25	44.464	44.464
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		1.276	715
Toplam yükümlülükler		113.595.916	101.706.563
Özkaynaklar		68.356.252	67.185.772
Ödenmiş sermaye	19	1.926.796	275.257
Sermaye düzeltme farkları	19	-	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		13.901.774	13.901.774
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		13.622.714	13.622.714
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		13.928.679	13.928.679
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(305.965)	(305.965)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		279.060	279.060
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		736.211	1.169.774
Yabancı para çevrim farkları		1.209.004	622.209
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(1.680.075)	(423.080)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(1.680.075)	(423.080)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		1.207.282	970.645
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	1.751.966	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		34.492.270	7.503.568
Net dönem karı veya zararı		13.965.317	41.044.621
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		67.775.033	66.743.279
Kontrol gücü olmayan paylar		581.219	442.493
Toplam kaynaklar		181.952.168	168.892.335

30 Haziran 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 31 Temmuz 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
 (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Sınırlı denetimden geçmiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Sınırlı denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Hasılat	20	197.231.550	104.405.175	215.130.065	137.484.387
Satışların maliyeti	20	(165.760.592)	(86.931.471)	(191.317.066)	(119.366.667)
Brüt kar (zarar)		31.470.958	17.473.704	23.812.999	18.117.720
Genel yönetim giderleri	21	(3.101.214)	(1.622.435)	(1.395.891)	(772.885)
Pazarlama giderleri	21	(1.678.928)	(984.780)	(1.738.012)	(1.294.595)
Araştırma ve geliştirme giderleri	21	(69.345)	(36.450)	(27.068)	(12.613)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	3.993.607	3.437.533	2.361.755	1.554.793
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(11.021.712)	(9.845.296)	(7.422.596)	(5.093.162)
Esas faaliyet karı (zararı)		19.593.366	8.422.276	15.591.187	12.499.258
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	23	(1.250)	(10.581)	32.898	30.665
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	539.282	282.082	334.211	125.549
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		20.131.398	8.693.777	15.958.296	12.655.472
Finansman gelirleri	24	7.842.697	6.168.334	2.855.210	342.624
Finansman giderleri	24	(10.750.355)	(8.324.002)	(6.301.563)	(1.817.803)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		17.223.740	6.538.109	12.511.943	11.180.293
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(3.099.603)	793.371	(512.978)	(326.392)
Dönem vergi (gideri) geliri		(3.388.187)	(350.761)	(1.703.621)	(1.662.203)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	288.584	1.144.132	1.190.643	1.335.811
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		14.124.137	7.331.480	11.998.965	10.853.901
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(453.657)	(468.451)	(1.251.229)	1.548.109
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		586.795	552.074	222.762	117.781
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)		586.795	552.074	222.762	117.781
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		236.637	220.963	84.285	48.726
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	10	236.637	220.963	84.285	48.726
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(1.570.792)	(1.515.499)	(2.009.266)	1.970.374
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(1.570.792)	(1.515.499)	(2.009.266)	1.970.374
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		293.703	274.011	450.990	(588.772)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	293.703	274.011	450.990	(588.772)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(453.657)	(468.451)	(1.251.229)	1.548.109
Toplam kapsamlı gelir (gider)		13.670.480	6.863.029	10.747.736	12.402.010
Dönem karının (zararının) dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		158.820	114.236	97.140	54.805
Ana ortaklık payları		13.965.317	7.217.244	11.901.825	10.799.096
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		138.726	85.602	85.376	45.715
Ana ortaklık payları		13.531.754	6.777.427	10.662.360	12.356.295
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)					
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	26	14,22	4,31	43,24	39,23

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

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)									
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Paylara ilişkin primler	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar					
				Maddi duran varlıkların yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış faýda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)						Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar	
Sınırlı denetimden geçmiş																
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.901.825	11.901.825	97.140	11.998.965	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	222.762	(1.546.512)	84.285	-	-	-	(1.239.465)	(11.764)	(1.251.229)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	222.762	(1.546.512)	84.285	-	-	11.901.825	10.662.360	85.376	10.747.736	
30 Haziran 2022	275.257	1.344.243	1.000.699	11.010.545	(12.721)	88.998	520.441	(5.349.036)	684.156	503.343	7.503.568	11.901.825	29.471.318	357.418	29.828.736	
Sınırlı denetimden geçmiş																
1 Ocak 2023	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	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.248.623	39.795.998	(41.044.621)	-	-	-	
Sermaye arttırımı	1.651.539	(1.344.243)	-	-	-	-	-	-	-	-	(307.296)	-	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.500.000)	-	(12.500.000)	-	(12.500.000)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.965.317	13.965.317	158.820	14.124.137	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	586.795	(1.256.995)	236.637	-	-	-	(433.563)	(20.094)	(453.657)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	586.795	(1.256.995)	236.637	-	-	13.965.317	13.531.754	138.726	13.670.480	
30 Haziran 2023	1.926.796	-	1.000.699	13.928.679	(305.965)	279.060	1.209.004	(1.680.075)	1.207.282	1.751.966	34.492.270	13.965.317	67.775.033	581.219	68.356.252	

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

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Yeniden düzenlenmiş (*) Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
Notlar			
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		5.837.888	30.834.296
Dönem karı (zararı)		14.124.137	11.998.965
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		572.084	13.522.358
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	539.703	453.594
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(456.200)	39.026
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(456.200)	39.026
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	1.538.381	446.185
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	(1.183.023)	1.231.430
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(3.809.704)	(2.493.806)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(8.105.168)	8.750.787
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(539.282)	(334.211)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		3.099.603	512.978
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	3.400	(2.168)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	24	9.038.972	4.599.995
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		445.402	318.548
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(5.406.714)	5.490.062
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(9.194.641)	(13.831.809)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.883.661)	(3.163.316)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		1.716.851	1.214.403
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.947.768)	(23.189.194)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.462.723	39.993.478
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		699.261	3.468.391
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(259.479)	998.109
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		9.289.507	31.011.385
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(2.799.956)	(81.535)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(651.663)	(95.554)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(752.674)	(672.147)
Alınan temettüller		250.020	240.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.631	4.606
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.076.513)	(916.753)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		2.071.188	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(10.659.431)	(18.930.115)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	3.418.298	13.550.233
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(8.359.647)	(16.948.032)
Türev araçlardan nakit girişleri		5.606.440	1.371.456
Türev araçlardan nakit çıkışları		(75.800)	(15.593.571)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(28.682)	(58.746)
Ödenen temettüller		(12.500.000)	-
Ödenen faiz		(1.367.387)	(1.606.940)
Alınan faiz		2.647.347	355.485
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(5.574.217)	11.232.034
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		3.809.704	2.493.806
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(1.764.513)	13.725.840
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		41.316.635	16.905.131
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	39.552.122	30.630.971

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

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Tüpraş ve bağlı ortaklıklarının (topluca "Grup" olarak adlandırılacaktır) temel faaliyetlerinin önemli bölümü Türkiye'de olup, Grup'un faaliyetleri rafinaj sektörü, 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. 30 Haziran 2023 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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Üsküdar Tankercilik A.Ş. ("Üsküdar")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
T Damla Denizcilik A.Ş. ("Damla")	Türkiye	Palamar ve römorkör hizmeti
Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Kadıköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
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 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.005'tir (31 Aralık 2022 – 6.043).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 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 ile türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK (TFRS Yorumlama Komitesi) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kurallarına ilişkin değişiklik;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

b) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

b) *30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı):*

- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, TMSK (Türkiye Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları

- a) 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı Ortaklık				
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	79,98	79,98
Maltepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Salacak	79,98	79,98	79,98	79,98
Karşıyaka	79,98	79,98	79,98	79,98
Bakırköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Karaköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Çengelköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Pendik	79,98	79,98	79,98	79,98
Tuzla	79,98	79,98	79,98	79,98
Göztepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Kuruçeşme	79,98	79,98	79,98	79,98
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	100,00	100,00
Entek(*)	99,23	99,23	99,23	99,23
Eltek(*)	99,23	99,23	99,23	99,23
Menzelet Kılavuzlu(*)	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	100,00	100,00

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	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	41,67
Opet International Limited (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Trade B.V. (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) (***)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. (**)	16,65	13,88	16,65	13,88
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84

(*) 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.

- 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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme 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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. 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. Bu devralma işlemi Grup'un finansal tablolarına Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) 21 Temmuz 2018 tarihli Resmi Gazetede "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ile ilgili yayınlamış olduğu ilke doğrultusunda "Hakların Birleştirilmesi" yöntemi kullanılarak yansıtılmıştır. 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 sunulmuştur.

2.2.2. Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politika değişiklikleri dışında 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. 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 - 30 Haziran 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Gelirler	194.340.561	2.890.989	197.231.550
Satışların maliyeti	(163.483.253)	(2.277.339)	(165.760.592)
Brüt kar	30.857.308	613.650	31.470.958
Faaliyet giderleri	(4.692.635)	(156.852)	(4.849.487)
Diğer faaliyetlerden gelirler	3.981.041	12.566	3.993.607
Diğer faaliyetlerden giderler	(11.009.709)	(12.003)	(11.021.712)
Faaliyet karı	19.136.005	457.361	19.593.366
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(3.492)	2.242	(1.250)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	539.282	-	539.282
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	19.671.795	459.603	20.131.398
Finansman gelirleri	7.236.141	606.556	7.842.697
Finansman giderleri	(10.077.675)	(672.680)	(10.750.355)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	16.830.261	393.479	17.223.740
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(3.018.901)	(80.702)	(3.099.603)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	13.811.360	312.777	14.124.137

1 Nisan - 30 Haziran 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Gelirler	103.092.583	1.312.592	104.405.175
Satışların maliyeti	(85.983.494)	(947.977)	(86.931.471)
Brüt kar	17.109.089	364.615	17.473.704
Faaliyet giderleri	(2.556.997)	(86.668)	(2.643.665)
Diğer faaliyetlerden gelirler	3.431.245	6.288	3.437.533
Diğer faaliyetlerden giderler	(9.836.882)	(8.414)	(9.845.296)
Faaliyet karı	8.146.455	275.821	8.422.276
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(981)	(9.600)	(10.581)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	282.082	-	282.082
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	8.427.556	266.221	8.693.777
Finansman gelirleri	5.629.007	539.327	6.168.334
Finansman giderleri	(7.766.012)	(557.990)	(8.324.002)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	6.290.551	247.558	6.538.109
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	839.816	(46.445)	793.371
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	7.130.367	201.113	7.331.480

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) Bölümlere göre bilgi analizi (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2022	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Gelirler	212.326.082	2.803.983	215.130.065
Satışların maliyeti	(189.284.943)	(2.032.123)	(191.317.066)
Brüt kar	23.041.139	771.860	23.812.999
Faaliyet giderleri	(3.097.073)	(63.898)	(3.160.971)
Diğer faaliyetlerden gelirler	2.342.191	19.564	2.361.755
Diğer faaliyetlerden giderler	(7.370.851)	(51.745)	(7.422.596)
Faaliyet karı	14.915.406	675.781	15.591.187
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	1.259	31.639	32.898
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	334.211	-	334.211
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	15.250.876	707.420	15.958.296
Finansman gelirleri	2.687.838	167.372	2.855.210
Finansman giderleri	(5.923.667)	(377.896)	(6.301.563)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	12.015.047	496.896	12.511.943
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(413.865)	(99.113)	(512.978)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	11.601.182	397.783	11.998.965

1 Nisan - 30 Haziran 2022	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Gelirler	135.784.856	1.699.531	137.484.387
Satışların maliyeti	(118.048.048)	(1.318.619)	(119.366.667)
Brüt kar	17.736.808	380.912	18.117.720
Faaliyet giderleri	(2.046.783)	(33.310)	(2.080.093)
Diğer faaliyetlerden gelirler	1.536.642	18.151	1.554.793
Diğer faaliyetlerden giderler	(5.067.601)	(25.561)	(5.093.162)
Faaliyet karı	12.159.066	340.192	12.499.258
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(37)	30.702	30.665
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	125.549	-	125.549
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	12.284.578	370.894	12.655.472
Finansman gelirleri	251.657	90.967	342.624
Finansman giderleri	(1.583.350)	(234.453)	(1.817.803)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	10.952.885	227.408	11.180.293
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(288.114)	(38.278)	(326.392)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	10.664.771	189.130	10.853.901

b) Bölüm varlıkları

Bölüm Varlıkları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Rafinaj	175.371.776	162.732.988
Elektrik	6.580.392	6.149.916
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	-	9.431
Toplam	181.952.168	168.892.335

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
Vadesiz mevduat	968.075	863.000
Vadeli mevduat	38.584.047	40.453.635
Vadesiz bloke mevduat	2.652.666	2.706.134
Vadeli bloke mevduat	3.343	751
Gelir payı (bloke)	3.945.770	3.369.904
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	188.923	241.734
Toplam	46.342.824	47.635.158

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 14). Yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 2.652.666 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2022 – 2.706.134 bin TL). Vadeli elektrik piyasası ve yenilenebilir enerji kaynakları garanti sistemi için 3.343 bin TL tutarında vadeli bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2022 – 751 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	43,02	8.273.868	32.400	8.306.268
ABD Doları	4,28	30.233.812	-	30.233.812
Avro	0,10	31.920	-	31.920
İngiliz Sterlini	0,05	12.047	-	12.047
Vadeli mevduat		38.551.647	32.400	38.584.047

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	16.816.503	65.692	16.882.195
Avro	0,10	52.501	-	52.501
İngiliz Sterlini	0,05	9.088	-	9.088
Vadeli mevduat		39.887.943	565.692	40.453.635

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Hazır değerler	46.342.824	38.619.530
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(3.945.770)	(3.010.862)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(2.652.666)	(4.844.171)
Eksi: Vadeli bloke mevduat	(3.343)	(116.071)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(188.923)	(17.455)
Nakit ve nakit benzeri değerler	39.552.122	30.630.971

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat (*)	66.126	2.135.177
Yatırım Fonu	14	-
Toplam	66.140	2.135.177

(*) Kur korumalı mevduat hesabı, TL cinsinden ABD Doları 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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023			
	Nominal tutar (orijinal para birimi)	Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	53.798	66.126	1-3 ay arası
		66.126	
31 Aralık 2022			
	Nominal tutar (orijinal para birimi)	Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	2.068.764	2.135.177	1-3 ay arası
		2.135.177	

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.135.177	-
Çıkışlar	(2.228.695)	-
Nominal tutar	135.479	493.925
Gerçeğe uygun değer farkı	24.165	-
30 Haziran	66.126	493.925

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	3.334.659	840.440
Kredi faiz tahakkukları	734	22.878
Toplam	3.335.393	863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	6.319.742	9.230.404
Çıkarılmış tahviller	-	1.390.000
Kredi faiz tahakkukları	267.011	306.432
Tahvil faiz tahakkukları	164.945	148.354
Kiralama işlemlerinden borçlar	66.430	55.983
Toplam	6.818.128	11.131.173
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	7.747.923	7.911.504
Çıkarılmış tahviller	18.076.170	13.088.810
Kredi faiz tahakkukları	1.667	2.455
Kiralama işlemlerinden borçlar	340.394	271.690
Toplam	26.166.154	21.274.459
Toplam borçlanmalar	36.319.675	33.268.950

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. Söz konusu tahvil 3 Şubat 2023 tarihinde itfa edilerek ödenmiştir. 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. Söz konusu tahvil 20 Ocak 2023 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 96 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2022 - 193 milyon ABD Doları).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			30 Haziran 2023
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	14,53	1.981.288.834	1.981.289
ABD doları krediler	7,27	52.409.277	1.353.370
			3.334.659
Faiz tahakkukları			734
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			3.335.393
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	18,69	1.638.602.289	1.638.602
ABD doları krediler	6,19	181.277.201	4.681.140
TL kiralama borçları	25,84	52.379.044	52.379
Avro kiralama borçları	3,20	319.422	8.993
GBP kiralama borçları	4,16	154.172	5.058
			6.386.172
Faiz tahakkukları			431.956
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			6.818.128
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	18,33	1.860.021.453	1.860.021
ABD doları krediler	6,20	228.009.069	5.887.902
ABD doları tahviller	4,55	700.000.000	18.076.170
TL kiralama borçları	27,54	168.881.292	168.881
Avro kiralama borçları	3,23	6.091.959	171.513
			26.164.487
Faiz tahakkukları			1.667
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			26.166.154

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümrük ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 1.916.209 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2022 – Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

			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	4.163.003.794	4.163.004
TL tahviller	12,10	1.390.000.000	1.390.000
ABD doları krediler	5,36	271.008.642	5.067.400
TL kiralama borçları	24,38	42.369.551	42.371
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	278.924.064	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
			21.272.004
Faiz tahakkukları			2.455
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			21.274.459

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	23.555.442	17.514.350
2-3 yıl arası	499.909	1.911.115
3-4 yıl arası	393.703	294.140
4-5 yıl arası	353.807	294.774
5 yıl ve üzeri	1.363.293	1.260.080
Toplam	26.166.154	21.274.459

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	33.268.950	33.193.664
Alınan yeni finansal borçlar	3.366.632	13.541.950
Anapara ödemeleri	(8.359.647)	(16.948.032)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	51.666	8.283
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(28.682)	(58.746)
Faiz tahakkukları değişimi	(44.126)	16.452
Kur farkları değişimi	8.064.882	4.521.075
30 Haziran	36.319.675	34.274.646

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	24.833.379	18.311.455
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	5.856.825	3.187.872
Şüpheli ticari alacaklar	7.505	5.622
Diğer ticari alacaklar	4	6
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(59.462)	(81.813)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(7.505)	(5.622)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	30.630.746	21.417.520

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.400.000 bin TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2022- 6.211.000 bin TL).

Beklenen kredi zararlarının 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	5.622	5.625
Dönem içerisindeki artış	1.902	-
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(19)	-
30 Haziran	7.505	5.625

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	58.485.302	51.737.591
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	871.433	1.156.421
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(309.940)	(195.248)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	59.046.795	52.698.764

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

9. STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	9.333.152	7.151.989
Yarı mamuller	8.163.020	9.174.496
Mamuller	10.050.790	8.824.262
Ticari mallar	1.157.043	1.497.384
Yoldaki mallar	10.573.337	9.527.620
Diğer stoklar	184.751	338.574
Toplam	39.462.093	36.514.325
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(12.117)	(468.317)
Toplam	39.449.976	36.046.008

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	468.317	-
Dönem içerisindeki artışlar	12.117	39.026
Dönem içerisindeki iptaller	(468.317)	-
30 Haziran	12.117	39.026

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	41,67	3.488.531	41,67	2.962.632
		3.488.531		2.962.632

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.

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.962.632	2.150.156
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	539.282	334.211
Dağıttığı temettü	(250.020)	(240.000)
Yabancı para çevrim farkları	236.637	84.285
30 Haziran	3.488.531	2.328.652

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	25.215.858	22.749.707
Duran varlıklar	7.712.303	6.920.789
Toplam varlıklar	32.928.161	29.670.496
Kısa vadeli yükümlülükler	23.101.754	18.460.825
Uzun vadeli yükümlülükler	2.339.347	4.724.773
Özkaynaklar	7.487.060	6.484.898
Toplam kaynaklar	32.928.161	29.670.496

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satış gelirleri (net)	79.488.001	41.074.481	72.883.920	45.881.077
Brüt kar	4.628.368	3.068.581	2.824.175	1.413.221
Faaliyet karı	2.826.738	2.122.864	1.749.562	843.902
Net dönem karı	1.294.174	676.943	835.526	313.871

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 Eylül 2021 tarihli başvuru, Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi'nin 20 Nisan 2022 tarihli kararı ile oybirliği ile reddedilmiştir. Davalı idare 30 Mayıs 2022 tarihinde istinaf kararını kararı temyiz etmiştir. Yapılan temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 13. Hukuk Dairesi 14 Haziran 2023 tarihli kararı ile davalı tarafın temyiz taleplerinin kesin olarak reddine ve Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesinin 20 Nisan 2022 tarihli kararının onanmasına oybirliği ile karar verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	15.500.361	-	-	-	-	15.500.361
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.431.480	-	110.327	-	(1.519)	4.540.288
Binalar	1.096.789	-	30.188	-	(2)	1.126.975
Makine, tesis ve cihazlar	16.252.055	1.219	172.991	-	(2.931)	16.423.334
Taşıt araçları	2.678.713	-	1.084.073	-	(341)	3.762.445
Döşeme ve demirbaşlar	400.893	562	45.723	-	(5.139)	442.039
Yapılmakta olan yatırımlar	2.080.539	-	1.520.117	(3.664)	-	3.596.992
Özel maliyetler	65.792	2.582	-	-	-	68.374
Diğer maddi duran varlıklar	68.670	-	782	-	(133)	69.319
	42.575.292	4.363	2.964.201	(3.664)	(10.065)	45.530.127
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.097.759)	-	(90.463)	-	716	(2.187.506)
Binalar	(302.029)	-	(11.153)	-	1	(313.181)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.589.149)	(1.179)	(276.719)	-	1.875	(6.865.172)
Taşıt araçları	(469.433)	-	(50.809)	-	341	(519.901)
Döşeme ve demirbaşlar	(163.330)	(411)	(35.715)	-	4.840	(194.616)
Özel maliyetler	(26.776)	(1.798)	(6.948)	-	-	(35.522)
Diğer maddi duran varlıklar	(22.501)	-	(6.827)	-	5	(29.323)
	(9.670.977)	(3.388)	(478.634)	-	7.778	(10.145.221)
Net defter değeri	32.904.315					35.384.906

	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	12.257.773	-	-	-	-	12.257.773
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.256.802	-	2.866	663	(13)	4.260.318
Binalar	1.055.492	-	1.623	-	(55)	1.057.060
Makine, tesis ve cihazlar	15.854.944	521	46.474	(663)	(3.483)	15.897.793
Taşıt araçları	2.251.927	-	172.443	-	(253)	2.424.117
Döşeme ve demirbaşlar	226.286	264	9.779	-	(608)	235.721
Yapılmakta olan yatırımlar	1.150.442	50	602.650	(1.062)	-	1.752.080
Özel maliyetler	63.845	1.211	50	-	-	65.106
Diğer maddi duran varlıklar	36.531	-	13.177	1.010	(2.357)	48.361
	37.154.042	2.046	849.062	(52)	(6.769)	37.998.329
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.930.097)	-	(83.605)	(7)	13	(2.013.696)
Binalar	(280.491)	-	(10.772)	-	52	(291.211)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.081.573)	(1.809)	(257.946)	7	1.420	(6.339.901)
Taşıt araçları	(395.470)	-	(41.168)	-	253	(436.385)
Döşeme ve demirbaşlar	(125.267)	(852)	(15.900)	-	514	(141.505)
Özel maliyetler	(11.229)	(2.699)	(5.902)	-	-	(19.830)
Diğer maddi duran varlıklar	(13.616)	-	(5.459)	-	2.096	(16.979)
	(8.837.743)	(5.360)	(420.752)	-	4.348	(9.259.507)
Net defter değeri	28.316.299					28.738.822

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 478.634 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 420.752 bin TL) amortisman giderinin 264.246 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 302.270 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 150.103 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 66.043 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 50.985 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 45.392 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 13.300 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 7.047 bin TL) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 31.014 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 11.882 bin TL) amortisman giderinin 18.801 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 5.387 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 6.670 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 3.398 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 5.543 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 3.097 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – Yoktur). Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yatırımları ile ilişkilendirmiş aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – Yoktur).

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	162.587	9.833	-	(4.140)	168.280
Geliştirme giderleri	127.242	43.815	-	-	171.057
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	572.016	556	3.664	(155)	576.081
	861.845	54.204	3.664	(4.295)	915.418
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(109.379)	(12.017)	-	3.943	(117.453)
Geliştirme giderleri	(103.213)	(8.418)	-	-	(111.631)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(93.222)	(9.620)	-	8	(102.834)
	(305.814)	(30.055)	-	3.951	(331.918)
Net defter değeri	556.031				583.500

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	128.623	328	-	(17)	128.934
Geliştirme giderleri	124.603	1.186	-	-	125.789
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	571.039	763	52	-	571.854
	824.265	2.277	52	(17)	826.577
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(93.657)	(6.816)	-	-	(100.473)
Geliştirme giderleri	(92.749)	(5.364)	-	-	(98.113)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(75.673)	(8.780)	-	-	(84.453)
	(262.079)	(20.960)	-	-	(283.039)
Net defter değeri	562.186				543.538

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda 30.055 bin TL'lik (30 Haziran 2022– 20.960 bin TL) itfa payı giderinin 21.785 bin TL' lik (30 Haziran 2022– 13.101 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 8.270 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – 7.859 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	363.411	457.313
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	237.260	291.474
Toplam	600.671	748.787

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	642.491	603.734
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 27)	12.842	291
Peşin ödenen diğer giderler	8.773	14.359
Toplam	664.106	618.384

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	4.807.508	2.370.747
İade alınacak KDV	2.326.270	2.647.439
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	885.798	737.222
Devreden KDV	692.698	29.791
Gelir tahakkukları	253.346	74.677
Yedek parça ve malzeme stokları	136.894	84.131
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	105.477	1.793.142
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	18.767	288.075
Diğer çeşitli dönen varlıklar	273.548	65.176
Toplam	9.500.306	8.090.400

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 10 Temmuz 2023 tarihinde tamamı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2022 – 9 Ocak 2023 tarihinde tahsil edilmiştir).

Diğer duran varlıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yedek parça ve malzeme stokları	3.002.099	2.595.286
Diğer	2.490	5.867
Toplam	3.004.589	2.601.153

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tecil edilen KDV	4.807.508	2.370.747
Gelir payı	3.975.333	3.383.851
Ödenecek ÖTV	1.764.635	2.010.561
Tecil edilen ÖTV	885.798	737.222
Ödenecek KDV	318.040	181.802
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	157.012	1.953.306
Gider tahakkukları	15.653	80.133
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	-	79.045
Diğer	250.081	128.902
Toplam	12.174.060	10.925.569

(*) 31 Aralık 2022 tarihi 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 tamamı ödenmiştir.

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

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

Grup, bu konuyu düzenleyen Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin ilgili maddesinin yürürlüğe girdiği tarih olan 1 Ocak 2005'ten itibaren akaryakıt satışları ve dağıtıcı ve ihrakiye teslimi lisansı sahiplerinin yaptığı akaryakıt ithalatı üzerinden gelir payı toplamaktadır. Grup, akaryakıt üzerinden toplanan gelir payına ek olarak Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Yönetmeliği gereğince 16 Eylül 2005 tarihinden itibaren LPG için de gelir payı toplamaktadır.

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

Bu kararlara istinaden 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan 3.975.333 bin TL (31 Aralık 2022 – 3.383.851 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke devlet iç borçlanma faiz oranları ile vadeli mevduat ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 3.945.770 bin TL'lik tutar, “Nakit ve Nakit Benzerleri” içerisinde “Gelir payı (bloke)” olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2022 – 3.369.904 bin TL) (Not 5).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel prim tahakkukları	315.869	10.198
Kıdeme teşvik primi karşılığı	23.603	37.406
Toplam	339.472	47.604

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.245.859	1.052.351
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	170.399	124.011
Kıdeme teşvik primi karşılığı	36.348	13.754
Toplam	1.452.606	1.190.116

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Şirket belli bir kıdemin üzerindeki saat ücretli çalışanlarına "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında fayda sağlamaktadır. 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:

	2023	2022
1 Ocak	51.160	27.894
Dönem içerisindeki artışlar	34.514	17.592
Dönem içerisindeki ödemeler	(25.723)	(3.964)
30 Haziran	59.951	41.522

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	0,55%	0,55%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	99,22%	99,24%

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL üzerinden hesaplanmaktadır (1 Ocak 2023 – 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.052.351	371.235
Faiz giderleri	55.775	10.883
Dönem içerisindeki artışlar	253.576	167.796
Dönem içerisindeki ödemeler	(115.843)	(21.233)
30 Haziran	1.245.859	528.681

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	124.011	68.699
Dönem içerisindeki artışlar	64.464	36.473
Dönem içerisindeki ödemeler	(18.076)	(3.924)
30 Haziran	170.399	101.248

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sürastarya karşılığı	568.661	268.254
Bağış karşılığı	202.057	-
EPDK katkı payı (*)	141.101	120.172
Dava karşılığı	24.257	33.818
Diğer	184.879	60.680
Toplam	1.120.955	482.924

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

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Bağış karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023	33.818	120.172	268.254	-	60.680	482.924
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(9.305)	81.014	467.996	466.148	124.199	1.130.052
Dönem içerisindeki ödemeler	(256)	(60.085)	(167.589)	(264.091)	-	(492.021)
30 Haziran 2023	24.257	141.101	568.661	202.057	184.879	1.120.955
1 Ocak 2022	20.978	78.170	72.961	-	27.670	199.779
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	1.202	52.723	134.220	19.595	3.780	211.520
Dönem içerisindeki ödemeler	(537)	(39.085)	(23.254)	(2.595)	-	(65.471)
30 Haziran 2022	21.643	91.808	183.927	17.000	31.450	345.828

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	212.609	164.563
Personele borçlar	84.847	253.084
Toplam	297.456	417.647

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2023					31 Aralık 2022			
Rayiç değerler					Rayiç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.298.281	1.298.281	43.066	-	2.175.174	2.175.174	51.350	8.368
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	356.367	646.094	150.182	11.578	231.290	51.634	229.188	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	51.261.965	51.261.965	516.632	521.139	42.836.125	42.836.125	3.239.526	700.087
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	7.579.078	6.520.745	1.182.294	-	5.570.109	5.582.094	-	208.553
Vadeli mal alım-satım işlemleri	6.197.925	6.016.332	-	68.140	369.401	482.831	76.969	77.504
Kısa vadeli türev araçlar			1.892.174	600.857			3.597.033	994.512
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.058.792	1.058.792	45.056	-	1.068.431	1.068.431	57.048	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	204.281	632.432	-	432.376	198.760	437.540	-	298.200
Uzun vadeli türev araçlar			45.056	432.376			57.048	298.200
Toplam türev araçlar			1.937.230	1.033.233			3.654.081	1.292.712

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 293.500 bin ABD doları karşılığında 6.520.745 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 297.894 bin ABD doları karşılığında 5.582.094 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri 91.278 bin ABD Doları (31 Aralık 2022 – 147.265 bin ABD Doları ve 31 Aralık 2022 – 490.000 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.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 13.800 bin ABD Doları (31 Aralık 2022 – 22.999 ABD doları) tutarındaki döviz endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 646.094 bin TL (31 Aralık 2022 – 489.174 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemleri ve mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2023 yılı 3.çeyrek dönemi için bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – Yoktur). Mal alım satım işlemleri ise Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile çeşitli vadelerde gerçekleştirdiği 75.344 bin varil (31 Aralık 2022 – 97.742 bin varil) ham petrol alış ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		5.349.192		5.419.947
- TL Teminat mektupları	2.415.284	2.415.284	3.456.913	3.456.913
- ABD Doları Teminat mektupları	78.816	2.035.283	80.355	1.502.511
- Avro Teminat mektupları	29.770	838.148	21.692	432.427
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	60.477	-	28.096
Teminat senetleri		4.116		423
- TL Teminat senetleri	423	423	423	423
- ABD Doları Teminat senetleri	143	3.693	-	-
Alınan garanti mektupları		1.363.118		1.000.818
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	1.313.118	50.851	950.818
Teminat akreditifleri		3.525.323		323.985
- ABD Doları Teminat akreditifleri	136.518	3.525.323	17.327	323.985
Doğrudan borçlandırma limitleri		997.581		899.939
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	997.581	997.581	899.939	899.939
Toplam alınan teminatlar		11.239.330		7.645.112
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		15.841.825		9.782.951
- ABD Doları Teminat akreditifleri	609.152	15.730.183	523.200	9.782.951
- Avro Teminat akreditifleri	216	6.069	-	-
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	5.870	105.573	-	-
Teminat mektupları		7.998.328		8.425.157
- TL Teminat mektupları	7.993.160	7.993.160	8.421.415	8.421.415
- ABD Doları Teminat mektupları	200	5.168	200	3.742
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		1.680.629		1.768.072
- TL Teminat mektupları	1.511.705	1.511.705	1.648.463	1.648.463
- Avro Teminat mektupları	6.000	168.924	6.000	119.609
Teminat Senetleri		17.788		22.088
- TL Teminat senetleri	428	428	1.626	1.626
- ABD Doları Teminat senetleri	599	15.468	1.094	20.462
- Avro Teminat senetleri	67	1.892	-	-
Bankalara verilen kefaletler		970.800		870.962
- ABD Doları Kefaletler	37.594	970.800	46.580	870.962
Garantörlükler		2.615.118		1.944.623
- ABD Doları Garantörlükler	100.000	2.582.310	104.000	1.944.623
- Diğer para cinslerinden garantörlükler	1.000	32.808	-	-
Toplam verilen teminatlar		29.124.488		22.813.853

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise akreditifler ile kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 909.009 bin TL (31 Aralık 2022 – 817.272 bin TL) tutarındaki krediler ve 61.791 bin TL (31 Aralık 2022 – 53.691 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	25.538.570	19.998.267
- TL	9.505.293	10.071.504
- ABD Doları	15.750.819	9.807.154
- Avro	176.885	119.609
- Diğer	105.573	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.585.918	2.815.586
- ABD Doları	3.553.110	2.815.586
- Diğer	32.808	-
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	29.124.488	22.813.853

19. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	893.997	46,40	127.714	46,40
Koç Holding A.Ş.	122.298	6,35	17.471	6,35
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler	9.153	0,47	1.308	0,47
Halka açık kısım	901.348	46,78	128.764	46,78
Ödenmiş Sermaye	1.926.796	100,00	275.257	100,00
Sermaye düzeltme farkları	-		1.344.243	
Toplam Sermaye	1.926.796		1.619.500	

Şirketin 275.257 bin TL'lik sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 1.651.539 bin TL artırılarak 1.926.796 bin TL'ye çıkarılmasına 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin başvurunun SPK tarafından onaylanmasını takiben Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" maddesinin tadili 14 Nisan 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2022 - 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 192.679.559.799 (31 Aralık 2022: 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 hissedarının bir üye atama hakkı bulunmaktadır. Türk Silahlı Kuvvetleri'nin akaryakıt ihtiyacının karşılanmasını etkileyebilecek herhangi bir kararın alınması, C grubu hissedarının onayına bağlıdır.

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 1.751.966 TL'dir (31 Aralık 2022 - 503.343 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2022 yılı net dağıtılabılır dönem karından ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyeden toplam 12.500.000 bin TL'nin brüt nakit temettü olarak dağıtılması taahhüt edilmiş ve ödenmiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimî temsilci aracılığı ile kar payı elde eden dar mükellef ortaklara, %4.541,22 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 45,412 TL brüt, 45,412 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %4.541,22 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 45,412 TL brüt, 40,871 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	171.603.079	90.539.581	164.928.925	105.421.469
Yurtdışı satışlar	28.522.068	15.284.525	52.973.490	33.739.262
Brüt satışlar	200.125.147	105.824.106	217.902.415	139.160.731
Eksi: Satış iskontoları	(2.703.913)	(1.390.956)	(2.725.449)	(1.670.320)
Eksi: Satıştan iadeler	(189.684)	(27.975)	(46.901)	(6.024)
Net satış gelirleri	197.231.550	104.405.175	215.130.065	137.484.387
Satılan mamul maliyeti	(165.760.592)	(86.931.471)	(191.317.066)	(119.366.667)
Brüt kar	31.470.958	17.473.704	23.812.999	18.117.720
Satışların maliyeti:				
	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	153.445.648	81.062.828	183.505.098	115.081.083
Enerji giderleri	6.298.212	2.528.009	5.168.506	2.956.441
Personel giderleri	1.675.046	931.659	943.693	488.503
Amortisman giderleri (Not 11-12)	278.059	154.072	313.226	151.081
Diğer üretim giderleri	4.063.627	2.254.903	1.386.543	689.559
Satışların maliyeti	165.760.592	86.931.471	191.317.066	119.366.667

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	1.046.232	595.764	606.571	314.277
Bağış ve yardımlar (*)	466.148	118.336	19.598	9.096
Sigorta giderleri	383.727	251.875	184.385	115.789
Vergi, resim ve harç giderleri	270.737	167.915	115.264	61.637
Dışarıdan alınan hizmetler	254.572	129.546	123.079	76.926
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11-12)	190.689	85.226	84.531	39.937
Ofis giderleri	146.255	69.911	94.764	54.684
Aidat giderleri	93.688	59.471	59.120	34.223
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	68.885	41.258	42.571	23.448
Seyahat ve ulaşım giderleri	18.604	9.049	7.469	4.894
Diğer	161.677	94.084	58.539	37.974
Toplam genel yönetim giderleri	3.101.214	1.622.435	1.395.891	772.885

(*) Bağış ve yardımlar deprem bölgesine yapılan harcama tutarlarını ve bu kapsamda yapılacak olan bağış ve yardımlar için ayrılan karşılık tutarlarını da içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	1.003.320	665.574	1.321.079	1.054.657
Personel giderleri	331.458	154.902	149.835	79.714
Enerji giderleri	74.014	29.654	58.766	34.782
Reklam giderleri	61.544	29.338	26.427	15.565
Amortisman giderleri (Not 11)	57.655	28.473	48.790	24.562
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	25.049	12.019	61.110	36.494
Diğer	125.888	64.820	72.005	48.821
Toplam pazarlama giderleri	1.678.928	984.780	1.738.012	1.294.595

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	38.767	14.514	14.581	6.647
Amortisman giderleri (Not 11)	13.300	6.773	7.047	3.538
Diğer	17.278	15.163	5.440	2.428
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	69.345	36.450	27.068	12.613

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	2.829.893	2.717.162	640.209	395.581
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	987.740	588.212	1.625.265	1.091.703
Kira gelirleri	8.718	3.860	4.835	2.461
Diğer	167.256	128.299	91.446	65.048
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.993.607	3.437.533	2.361.755	1.554.793

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(9.659.001)	(8.990.449)	(6.874.265)	(4.741.621)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(826.205)	(540.361)	(467.352)	(331.572)
Diğer	(536.506)	(314.486)	(80.979)	(19.969)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(11.021.712)	(9.845.296)	(7.422.596)	(5.093.162)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Maddi ve maddi olmayan durum varlık satış (zararları)/karları, net	(3.400)	(895)	2.168	(10)
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	2.150	(9.686)	30.675	30.675
Temettü gelirleri	-	-	55	-
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	(1.250)	(10.581)	32.898	30.665

24. FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Finansman gelirleri:				
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	3.809.704	3.478.425	2.493.806	153.296
Mevduat faiz gelirleri	2.594.536	1.264.215	359.058	186.982
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	1.438.457	1.425.694	2.346	2.346
Toplam finansman gelirleri	7.842.697	6.168.334	2.855.210	342.624
Finansman giderleri:				
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(9.038.972)	(7.669.281)	(4.599.995)	(2.650.804)
Faiz giderleri	(1.411.513)	(622.358)	(1.590.488)	(866.447)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(236.658)	-	(47.274)	1.718.232
Diğer	(63.212)	(32.363)	(63.806)	(18.784)
Toplam finansman giderleri	(10.750.355)	(8.324.002)	(6.301.563)	(1.817.803)

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	3.388.187	2.714.126
Peşin ödenen vergiler	(1.844.701)	(1.758.871)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.543.486	955.255

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 2.594.252 bin TL olup iki eşit taksit ile ödemesi yapılacaktır. Söz konusu vergiye ilişkin ilk taksit Mayıs ayında ödenmiş olup, ikinci taksit ilk ödeme sonrası 4. ayda ödenecektir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2023 itibarıyla %20’dir (2022: %23). 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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım teşvikleri (*)	(47.734.230)	(48.706.750)	9.546.846	9.741.350
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(67.461)	(184.517)	14.725	36.904
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(6.767.273)	(7.426.682)	1.350.328	1.429.862
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(887.206)	(686.501)	177.684	137.493
Stoklar	(137.523)	1.466.052	27.505	(293.210)
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(126.201)	(99.863)	25.240	20.059
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(81.985)	(108.067)	22.874	28.090
Dava karşılıkları	(22.574)	(33.818)	4.515	6.814
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	917.844	2.586.950	(188.166)	(508.507)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	15.341.907	15.341.907	(1.534.191)	(1.534.191)
Diğer	(1.785.970)	(693.407)	286.075	86.484
Ertelenmiş vergi varlığı - net			9.733.435	9.151.148

(*) 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 Maliye Bakanlığı’nın 2023 yılı için yayımlanmış olduğu %18,95 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 30 Haziran 2023 tarihinde gerçekleşen 67.461 bin TL (31 Aralık 2022 - 184.517 bin TL) indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 14.725 bin TL (31 Aralık 2022 - 36.904 bin TL) tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup’un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 9.546.846 bin TL (31 Aralık 2022: 9.471.350 bin TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 194.504 bin TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları (Devamı):

Ertelenmiş vergi varlıkları 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 imkân sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 arttırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	9.151.148	6.280.930
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	288.584	1.190.643
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	293.703	450.990
30 Haziran	9.733.435	7.922.563

26. PAY BAŞINA KAZANÇ (KAYIP)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ana ortaklığa ait dönem karı	13.965.317	7.217.244	11.901.825	10.799.096
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	98.174.823.327	167.271.266.200	27.525.651.400	27.525.651.400
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	14,22	4,31	43,24	39,23

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

a) Mevduatlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	760.871	10.785.491
Toplam	760.871	10.785.491

b) Ticari alacaklar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	5.002.778	2.666.239
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	716.230	252.453
Aygaz A.Ş. (2)	71.624	108.337
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	30.097	23.502
Demir Export (2)	9.641	18.692
Diğer (2)	26.455	118.649
Toplam	5.856.825	3.187.872

Tüpraş, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 100.000 bin TL'yi ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2022 - 1.385.000 bin TL).

c) Ticari borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	311.854	899.130
Aygaz A.Ş. (2)	249.334	15.639
Arçelik Pazarlama A.Ş. (2)	120.750	729
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	72.711	66.168
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	31.822	90.151
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	28.372	7.163
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	24.220	807
Sendeo Dağıtım Hizmetleri A.Ş. (2)	10.127	-
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	4.340	7.938
Diğer (2)	17.903	68.696
Toplam	871.433	1.156.421

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Diğer borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Koç Holding A.Ş. (3)	-	169.841
Toplam	-	169.841

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ark İnşaat A.Ş. (2)	12.842	291
Toplam	12.842	291

f) Banka kredileri:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	1.916.210	-
Toplam	1.916.210	-

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	100.071	82.583
Koç Ailesi (3)	11.957	18.549
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. (3)	7.226	7.226
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	701	-
Toplam	119.955	108.358

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	43.225.053	23.042.312	33.187.990	18.615.629
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	4.484.640	2.385.802	2.443.653	1.783.742
Aygaz A.Ş. (2)	1.119.395	599.794	1.824.826	710.539
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	136.789	96.116	122.289	60.142
Diğer (2)	41.969	24.938	334.333	175.767
Toplam	49.007.846	26.148.962	37.913.091	21.345.819

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.634.873	1.084.786	1.558.493	836.529
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	692.532	691.485	120.643	119.429
Aygaz A.Ş. (2)	554.230	228.250	195.191	105.643
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	298.437	186.136	127.704	77.659
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	141.602	74.420	25.355	7.646
Arçelik A.Ş. (2)	141.004	107.539	-	-
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	67.946	39.475	48.225	35.950
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	63.688	59.340	29.514	28.237
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	30.916	15.574	13.252	6.259
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	25.624	14.053	11.538	6.127
Diğer (2)	208.481	153.616	28.487	12.685
Toplam	4.859.333	2.654.674	2.158.402	1.236.164

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

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	14.137	1.884	15.766	3.424
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	-	37.350	13.277
Diğer (2)	839	249	409	298
Toplam	14.976	2.133	53.525	16.999

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 29.833 bin TL'dir (30 Haziran 2022 – 13.576 bin TL). Bu tutarın 5.231 bin TL'lik (30 Haziran 2022 – Yoktur.) kısmı işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısmı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	24.152	7.849	15.535	10.748
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	-	-	39.941	14.779
Toplam	24.152	7.849	55.476	25.527

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	620.968	230.553	128.049	48.561
Toplam	620.968	230.553	128.049	48.561

n) Yapılan bağışlar:

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 2.781 bin TL'dir (30 Haziran 2022 – 1.348 bin TL).

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kredi Riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2023	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	5.856.825	24.773.921	-	81.321	46.342.824	1.937.230	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.732.362	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.856.825	24.165.694	-	81.321	46.342.824	1.937.230	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	608.227	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.370	-	2.860	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.370)	-	(2.860)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	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 geçmemiş 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)	-	5.622	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.622)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi

30 Haziran 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	515.613	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	66.489	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	25.205	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	920	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

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 517.239 bin TL (31 Aralık 2022 - 29.097 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Grup 1	226	2.488
Grup 2	4.916.549	4.503.595
Grup 3	24.496.023	16.273.084
Grup 4	609.721	488.194
Toplam	30.022.519	21.267.361

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

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

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

Ürün Kar Marjı Riski

Tüpraş, ham petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yanı sıra, ürün fiyatlarındaki değişim sonucu ürün kar marjlarında oluşan dalgalanmaların etkilerine maruz kalmaktadır. Ürün kar marjlarındaki (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).

Döviz kuru riski

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı (*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı (*)
Parasal varlıklar	35.471.830	1.373.647	24.961.804	1.334.977
Parasal yükümlülükler	(85.080.196)	(3.294.732)	(70.242.219)	(3.756.610)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(49.608.366)	(1.921.085)	(45.280.415)	(2.421.633)
Parasal olmayan varlıklar	200.822	7.777	434.631	23.244
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	7.280.325	281.931	5.215.079	278.907
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(42.127.219)	(1.631.377)	(39.630.705)	(2.119.482)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	2.496.521	96.678	3.833.336	205.010
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(39.630.698)	(1.534.699)	(35.797.369)	(1.914.472)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	39.432.007	1.527.005	35.834.819	1.916.475
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	(198.691)	(7.694)	37.450	2.003

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

(**) Grup, 96.678 bin ABD Doları karşılığı 2.496.521 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2022 - 205.010 bin ABD Doları karşılığı 3.833.336 bin TL) gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 2.161.589 bin TL (31 Aralık 2022 - 3.153.308 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 1.918.628 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabına söz konusu kredilerin 2023 yılı içerisinde oluşan 926.908 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 39.432.007 bin TL (31 Aralık 2022 - 35.834.819 bin TL)’dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	30 Haziran 2023				Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	31 Aralık 2022			
		ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)		ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	1.952.374	75.579	25	-	-	684.274	36.498	79	-	252
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	33.509.884	1.295.478	1.256	648	-	24.269.419	1.293.278	3.090	1.144	-
Diğer	196.223	4.576	1.485	1.105	-	427.802	21.720	527	497	-
Dönen varlıklar	35.658.481	1.375.633	2.766	1.753	-	25.381.495	1.351.496	3.696	1.641	252
Parasal finansal varlıklar	9.572	371	-	-	-	8.111	434	-	-	-
Diğer	4.599	178	-	-	-	6.829	-	-	304	-
Duran varlıklar	14.171	549	-	-	-	14.940	434	-	304	-
Toplam varlıklar	35.672.652	1.376.182	2.766	1.753	-	25.396.435	1.351.930	3.696	1.945	252
Ticari borçlar	42.838.929	1.645.921	11.544	339	-	44.483.940	2.352.258	24.753	324	-
Finansal yükümlülükler	6.434.919	248.649	319	154	-	6.095.967	325.289	333	310	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	11.491.028	445.416	191	(498)	-	1.173.502	56.707	637	4.467	-
Diğer borçlar	178.068	6.720	155	5	-	57.488	2.892	154	16	-
Kısa vadeli yükümlülükler	60.942.944	2.346.706	12.209	-	-	51.810.897	2.737.146	25.877	5.117	-
Finansal yükümlülükler	24.137.252	928.074	6.092	-	-	18.431.322	979.055	6.253	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	24.137.252	928.074	6.092	-	-	18.431.322	979.055	6.253	-	-
Toplam yükümlülükler	85.080.196	3.274.780	18.301	-	-	70.242.219	3.716.201	32.130	5.117	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	7.280.325	281.931	-	-	-	5.215.079	278.906	-	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	66.770.808	2.585.701	-	-	-	50.864.265	2.720.261	-	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(59.490.483)	(2.303.770)	-	-	-	(45.649.186)	(2.441.355)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(42.127.219)	(1.616.667)	(15.535)	1.753	-	(39.630.705)	(2.085.365)	(28.434)	(3.172)	252
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	2.496.521	96.678	-	-	-	3.833.336	205.010	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(39.630.698)	(1.519.989)	(15.535)	1.753	-	(35.797.369)	(1.880.355)	(28.434)	(3.172)	252
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(49.430.298)	(1.896.632)	(16.865)	653	-	(45.222.927)	(2.383.099)	(28.807)	(3.957)	252
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	888.522	34.408	-	-	-	(277.565)	(14.844)	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

30 Haziran 2023				
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	(4.897.692)	4.897.692	(317.542)	317.542
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.007.691	(1.007.691)	-	-
ABD Doları Net Etki	(3.890.001)	3.890.001	(317.542)	317.542
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(47.482)	47.482	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(47.482)	47.482	-	-
TOPLAM	(3.937.483)	3.937.483	(317.542)	317.542
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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	27.945.099	17.364.360	37.363.883	23.870.075
EUR (Bin TL karşılığı)	1.344	-	4.420	4.420
Toplam	27.946.443	17.364.360	37.368.303	23.874.495
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	136.505.964	76.188.263	152.654.974	91.983.444
Toplam	136.505.964	76.188.263	152.654.974	91.983.444

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar (Not 7)	36.319.675	33.268.950
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(39.741.045)	(41.558.369)
Eksi: Finansal yatırımlar (Not 6)	(66.140)	(2.135.177)
Net finansal borç	(3.487.510)	(10.424.596)
Özkaynaklar	68.356.252	67.185.772
Yatırılan sermaye	64.868.742	56.761.176
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	-%5,38	-%18,37

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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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 teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	1.937.230	-
Finansal yatırımlar	-	66.140	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.033.233	-

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	-

29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e (Finansal Kuruluşlar için %25'ten %30'a) çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannameler için geçerlidir. Grup, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

.....