

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 – 44
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-11
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	12
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12
NOT 5 BORÇLANMALAR	13-15
NOT 6 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16
NOT 7 STOKLAR	16
NOT 8 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	17
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	19
NOT 12 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20-21
NOT 13 KARŞILIKLAR	21-23
NOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	23
NOT 15 TÜREV ARAÇLAR.....	24-25
NOT 16 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	26-27
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	27-28
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28-29
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	29-30
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	30
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	30
NOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	31
NOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	31-32
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	33
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-36
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-44
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	44

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		78.450.795	65.428.752
Nakit ve nakit benzerleri	4	19.315.983	20.400.235
Finansal yatırımlar		262.819	-
Ticari alacaklar	6	19.190.824	13.516.823
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 25	1.830.998	1.668.264
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		17.359.826	11.848.559
Diğer alacaklar		24.383	20.541
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		24.383	20.541
Türev araçlar	15	549.717	3.817.972
Stoklar	7	34.126.130	23.755.862
Peşin ödenmiş giderler	11	419.609	186.381
Diğer dönen varlıklar	12	4.561.330	3.730.938
Duran varlıklar		38.200.966	37.106.249
Finansal yatırımlar		8.180	5.389
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	8	2.154.377	2.150.156
Maddi duran varlıklar	9	26.313.569	26.288.463
Kullanım hakkı varlıkları		181.142	182.156
Maddi olmayan duran varlıklar	10	60.661	66.801
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		60.661	66.801
Türev araçlar	15	88.019	44.213
Peşin ödenmiş giderler	11	109.259	94.639
Ertelenmiş vergi varlığı	23	7.304.483	6.377.848
Diğer duran varlıklar	12	1.981.276	1.896.584
Toplam varlıklar		116.651.761	102.535.001
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		80.726.466	64.001.571
Kısa vadeli borçlanmalar	5	626.803	563.221
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	12.165.042	10.835.745
Ticari borçlar	6	56.954.375	43.704.239
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 25	123.476	165.021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		56.830.899	43.539.218
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	14	177.741	134.471
Diğer borçlar		77.072	90.127
İlişkili taraflara diğer borçlar	25	-	43.328
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		77.072	46.799
Türev araçlar	15	5.032.842	3.302.177
Ertelenmiş gelirler		36.760	32.315
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	38.393
Kısa vadeli karşılıklar	13	347.731	200.116
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		87.633	19.387
Diğer kısa vadeli karşılıklar		260.098	180.729
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	5.308.100	5.100.767
Uzun vadeli yükümlülükler		19.960.298	20.705.913
Uzun vadeli borçlanmalar	5	19.448.893	20.218.575
Uzun vadeli karşılıklar	13	489.575	447.560
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		489.575	447.560
Ertelenmiş gelirler		8.422	9.987
Türev araçlar	15	12.753	29.117
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		655	674
Toplam yükümlülükler		100.686.764	84.707.484
Özkaynaklar		15.964.997	17.827.517
Ödenmiş sermaye	17	250.419	250.419
Sermaye düzeltme farkları	17	1.344.243	1.344.243
diğer kapsamlı gelirler (giderler)		11.033.759	11.033.759
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		10.944.761	10.944.761
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		10.957.223	10.957.223
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(12.462)	(12.462)
kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		88.998	88.998
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(5.474.436)	(2.678.176)
Yabancı para çevrim farkları		402.660	297.679
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(6.512.526)	(3.575.726)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(6.512.526)	(3.575.726)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı			
gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		635.430	599.871
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	503.343	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		7.103.622	3.784.488
Net dönem karı veya zararı		895.661	3.319.134
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		15.656.611	17.557.210
Kontrol gücü olmayan paylar		308.386	270.307
Toplam kaynaklar		116.651.761	102.535.001

31 Mart 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 6 Mayıs 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	18	76.541.226	19.820.990
Satışların maliyeti	18	(71.236.895)	(18.293.664)
Brüt kar (zarar)		5.304.331	1.527.326
Genel yönetim giderleri	19	(592.418)	(353.932)
Pazarlama giderleri	19	(443.417)	(193.450)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(14.455)	(9.712)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	805.549	175.207
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(2.303.250)	(1.759.656)
Esas faaliyet karı (zararı)		2.756.340	(614.217)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	21	1.296	222
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	8	208.662	9.542
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		2.966.298	(604.453)
Finansman gelirleri	22	2.436.181	2.222.063
Finansman giderleri	22	(4.340.317)	(2.577.662)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		1.062.162	(960.052)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(125.751)	218.982
Dönem vergi (gideri) geliri	23	(11.970)	(5.353)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	23	(113.781)	224.335
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		936.411	(741.070)
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(2.798.931)	(183.756)
Yabancı para çevrim farkları		104.981	23.790
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		35.559	1.178
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	8	35.559	1.178
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(3.979.887)	(253.881)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(3.979.887)	(253.881)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		1.040.416	45.157
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	23	1.040.416	45.157
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(2.798.931)	(183.756)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		(1.862.520)	(924.826)
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		40.750	19.425
Ana ortaklık payları		895.661	(760.495)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		38.079	8.937
Kontrol gücü olmayan paylar		(1.900.599)	(933.763)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	24	3,58	(3,04)

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)						Kontrol gücü olmayan paylar	Özkavnaklar	
	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)			Riskten korunma kazançları (kayıpları)			Birikmiş karlar			Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları			Ana ortaklığa ait özkavnaklar
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar							
Bağımsız denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2021	250.419	1.344.243	7.447.028	(7.841)	48.051	(9.822)	(2.243.649)	330.141	503.343	6.277.999	(2.493.511)	11.446.401	226.124	11.672.525	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.493.511)	2.493.511	-	-	-	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(760.495)	(760.495)	19.425	(741.070)	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	23.790	(198.236)	1.178	-	-	-	(173.268)	(10.488)	(183.756)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	23.790	(198.236)	1.178	-	-	(760.495)	(933.763)	8.937	(924.826)	
31 Mart 2021	250.419	1.344.243	7.447.028	(7.841)	48.051	13.968	(2.441.885)	331.319	503.343	3.784.488	(760.495)	10.512.638	215.041	10.727.679	
Bağımsız denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2022	250.419	1.344.243	10.957.223	(12.462)	88.998	297.679	(3.575.726)	599.871	503.343	3.784.488	3.319.134	17.557.210	270.307	17.827.517	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.319.134	(3.319.134)	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	895.661	895.661	40.750	936.411	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	104.981	(2.936.800)	35.559	-	-	-	(2.796.260)	(2.671)	(2.798.931)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	104.981	(2.936.800)	35.559	-	-	895.661	(1.900.599)	38.079	(1.862.520)	
31 Mart 2022	250.419	1.344.243	10.957.223	(12.462)	88.998	402.660	(6.512.526)	635.430	503.343	7.103.622	895.661	15.656.611	308.386	15.964.997	

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		2.290.313	(449.584)
Dönem karı (zararı)		936.411	(741.070)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		560.757	2.362.139
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	212.803	192.934
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	158.450	70.632
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	517.458	54.280
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(2.313.446)	(65.011)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		13.838	347.810
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	8	(208.662)	(9.542)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	23	125.751	(218.982)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	21	(1.296)	(222)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	22	1.860.950	1.936.081
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		194.911	54.159
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		877.909	(2.000.884)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(5.722.146)	(2.028.057)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.408.033)	(59.722)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		3.224.449	(1.261.993)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(10.370.268)	(3.684.488)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		13.277.349	6.382.277
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		162.257	(761.798)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		1.714.301	(587.103)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		2.375.077	(379.815)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(11.970)	(7.650)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(72.794)	(62.119)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.405	(173.908)
Alman temettüleri	8	240.000	80.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.558	306
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(240.153)	(253.814)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(400)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(11.080.276)	1.740.966
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	5.930.792	10.343.922
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(7.152.780)	(8.270.806)
Türev araçlardan nakit girişleri		137.437	244.735
Türev araçlardan nakit çıkışları		(9.531.983)	(566.406)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(22.265)	(20.761)
Ödenen temettüleri		-	(20.020)
Ödenen faiz		(592.967)	(493.811)
Alman faiz		151.490	524.113
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(8.788.558)	1.117.474
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.313.446	64.881
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(6.475.112)	1.182.355
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	16.139.029	17.506.177
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	9.663.917	18.688.532

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %49 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 17):

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

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

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.837'dir (31 Aralık 2021 – 5.923).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

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

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

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK (TFRS Yorumlama Komitesi) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

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

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2021'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2022 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b) *31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar(Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.5 Konsolidasyon esasları (Devamı)

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

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

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

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

d) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal tablolarda 'kontrol gücü olmayan paylar' olarak gösterilmektedir.

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

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

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politika değişiklikleri dışında 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

3. İşletme birleşmeleri

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
Vadesiz mevduat	1.805.545	466.143
Vadeli mevduat	7.858.372	15.672.886
Vadesiz bloke mevduat	6.794.197	1.527.549
Gelir payı (bloke)	2.852.068	2.720.305
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	5.801	13.352
Toplam	19.315.983	20.400.235

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 12). Ayrıca yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 6.794.197 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2021 – 1.527.549 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

31 Mart 2022

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	16,64	1.167.367	-	1.167.367
ABD Doları	1,45	6.542.491	54.222	6.596.713
Avro	0,05	94.292	-	94.292
Vadeli mevduat		7.804.150	54.222	7.858.372

31 Aralık 2021

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

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Hazır değerler	19.315.983	21.144.505
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(2.852.068)	(2.312.405)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(6.794.197)	-
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(5.801)	(143.568)
Nakit ve nakit benzeri değerler	9.663.917	18.688.532

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	626.803	563.221
Toplam	626.803	563.221
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	9.780.004	9.918.217
Çıkarılmış tahviller	1.890.000	500.000
Kredi faiz tahakkukları	215.924	251.163
Tahvil faiz tahakkukları	250.715	131.944
Kiralama işlemlerinden borçlar	28.399	34.421
Toplam	12.165.042	10.835.745
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	8.964.476	9.269.544
Çıkarılmış tahviller	10.249.779	10.720.300
Kiralama işlemlerinden borçlar	234.638	228.731
Toplam	19.448.893	20.218.575
Toplam borçlanmalar	32.240.738	31.617.541

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

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

		31 Mart 2022	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	11,00	70.262.579	70.263
ABD doları krediler	3,85	38.000.000	556.540
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			626.803
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	12,86	5.890.128.000	5.890.128
TL tahviller	16,02	1.890.000.000	1.890.000
ABD doları krediler	2,40	265.596.708	3.889.876
TL kiralama borçları	18,08	17.219.927	17.220
Avro kiralama borçları	2,99	351.716	5.736
GBP kiralama borçları	4,16	283.299	5.443
Toplam			11.698.403
Faiz tahakkukları			466.639
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			12.165.042
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	17,38	3.659.121.000	3.659.121
ABD doları krediler	2,55	362.088.399	5.303.074
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	10.252.060
TL kiralama borçları	21,91	123.104.470	123.104
Avro kiralama borçları	3,23	6.497.063	105.958
GBP kiralama borçları	4,20	290.222	5.576
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			19.448.893

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 30.263 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2021 – 30.061 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1-2 yıl arası	7.647.686	9.067.558
2-3 yıl arası	10.924.137	10.385.532
3-4 yıl arası	186.536	203.188
4-5 yıl arası	47.122	35.866
5 yıl ve üzeri	643.412	526.431
Toplam	19.448.893	20.218.575

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

	2022	2021
1 Ocak	31.617.541	29.245.068
Alınan yeni finansal borçlar	5.921.564	10.343.922
Anapara ödemeleri	(7.152.780)	(8.270.806)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	9.228	9.634
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(22.265)	(20.761)
Faiz tahakkukları değişimi	83.532	113.039
Kur farkları değişimi	1.783.918	2.238.191
31 Mart	32.240.738	33.658.287

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	17.455.562	11.896.404
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	1.830.998	1.668.264
Şüpheli ticari alacaklar	5.663	5.528
Diğer ticari alacaklar	13	29
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(95.749)	(47.874)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(5.663)	(5.528)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	19.190.824	13.516.823

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

Tüpraş, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 3.174.087 bin TL'yi (31 Aralık 2021 – 642.051 bin TL) ve 1.649.822 bin TL (31 Aralık 2021 – 353.725) tedarikçi finansmanı işlemini ticari alacaklardan düşmüştür.

Beklenen kredi zararlarının 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	5.528	5.264
Dönem içerisindeki artış	135	7
Dönem içerisindeki tahsilatlar	-	(135)
31 Mart	5.663	5.264

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	56.866.365	43.547.471
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	123.476	165.021
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(35.466)	(8.253)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	56.954.375	43.704.239

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

7. Stoklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	3.077.511	2.859.390
Yarı mamuller	7.124.340	4.416.821
Mamuller	10.018.886	5.844.006
Ticari mallar	697.595	156.062
Yoldaki mallar	13.074.190	10.376.545
Diğer stoklar	133.608	103.038
Toplam	34.126.130	23.755.862

Yapılan değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla stok tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00	2.154.377	40,00	2.150.156
		2.154.377		2.150.156

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

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.150.156	1.326.490
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	208.662	9.542
Dağıttığı temettü	(240.000)	(80.000)
Yabancı para çevrim farkları	35.559	1.178
31 Mart	2.154.377	1.257.210

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	17.432.291	5.059.935
Duran varlıklar	4.740.450	3.701.575
Toplam varlıklar	22.172.741	8.761.510
Kısa vadeli yükümlülükler	11.434.110	2.829.607
Uzun vadeli yükümlülükler	5.825.364	3.088.361
Özkaynaklar	4.913.267	2.843.542
Toplam kaynaklar	22.172.741	8.761.510

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Satış gelirleri (net)	27.002.843	9.583.319
Brüt kar	1.410.954	583.670
Faaliyet karı	905.660	275.643
Net dönem karı	521.655	23.855

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 ödenmiş ve ilgili tutar 31 Mart 2021 tarihi itibarı ile son eren dönemde mali tablolara kaydedilmiştir. 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 ilk derece mahkemesinin iptal kararının kaldırılması talebiyle istinaf mahkemesine başvurmuş olup, yargılama devam etmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. Maddi duran varlıklar

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

	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	12.194.383	-	-	-	-	12.194.383
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.057.385	-	139	-	-	4.057.524
Binalar	1.023.096	-	1.084	-	-	1.024.180
Makine, tesis ve cihazlar	13.895.052	205	8.779	-	-	13.904.036
Taşıt araçları	2.251.000	-	127.235	-	(152)	2.378.083
Döşeme ve demirbaşlar	209.991	104	1.869	-	(99)	211.865
Yapılmakta olan yatırımlar	1.134.350	20	73.406	-	-	1.207.776
Özel maliyetler	63.845	478	-	-	-	64.323
Diğer maddi duran varlıklar	14.063	-	10.000	-	(2.357)	21.706
	34.843.165	807	222.512	-	(2.608)	35.063.876
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.902.880)	-	(41.355)	-	-	(1.944.235)
Binalar	(262.466)	-	(5.329)	-	-	(267.795)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.862.896)	(20)	(115.375)	-	-	(5.978.291)
Taşıt araçları	(394.555)	-	(24.029)	-	152	(418.432)
Döşeme ve demirbaşlar	(118.126)	(8)	(7.788)	-	98	(125.824)
Özel maliyetler	(11.229)	(32)	(2.951)	-	-	(14.212)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.550)	-	(1.064)	-	2.096	(1.518)
	(8.554.702)	(60)	(197.891)	-	2.346	(8.750.307)
Net defter değeri	26.288.463					26.313.569

	1 Ocak 2021	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	8.341.191	-	-	-	-	8.341.191
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.903.485	-	1.436	-	-	3.904.921
Binalar	903.443	-	-	-	-	903.443
Makine, tesis ve cihazlar	13.273.886	174	694	-	(88)	13.274.666
Taşıt araçları	2.093.006	-	16.642	-	-	2.109.648
Döşeme ve demirbaşlar	166.378	-	14.304	-	(19)	180.663
Yapılmakta olan yatırımlar	1.050.655	-	196.867	-	-	1.247.522
Özel maliyetler	3.730	-	46.225	-	-	49.955
Diğer maddi duran varlıklar	2.835	-	-	-	-	2.835
	29.738.609	174	276.168	-	(107)	30.014.844
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.745.480)	-	(39.301)	-	-	(1.784.781)
Binalar	(244.257)	-	(4.672)	-	-	(248.929)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.435.214)	(45)	(105.936)	-	10	(5.541.185)
Taşıt araçları	(339.551)	-	(20.743)	-	-	(360.294)
Döşeme ve demirbaşlar	(95.267)	-	(6.063)	-	13	(101.317)
Özel maliyetler	(672)	-	(1.617)	-	-	(2.289)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.279)	-	(68)	-	-	(2.347)
	(7.862.720)	(45)	(178.400)	-	23	(8.041.142)
Net defter değeri	21.875.889					21.973.702

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 197.891 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 178.400 bin TL) amortisman giderinin 140.412 bin TL'lik (31 Aralık 2021 – 137.726 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 31.431 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 15.885 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 22.539 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 21.185 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 3.509 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 3.604) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 8.768 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 8.976 bin TL) amortisman giderinin 6.122 bin TL'lik (31 Mart 2021 - 6.253 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 1.689 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 1.244 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 957 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 1.479 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	127.665	1	-	-	127.666
Geliştirme giderleri	124.602	3	-	-	124.605
	252.267	4	-	-	252.271
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(92.716)	(3.464)	-	-	(96.180)
Geliştirme giderleri	(92.750)	(2.680)	-	-	(95.430)
	(185.466)	(6.144)	-	-	(191.610)
Net defter değeri	66.801				60.661

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	109.460	3.289	-	-	112.749
Geliştirme giderleri	115.194	850	-	-	116.044
	224.654	4.139	-	-	228.793
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(79.919)	(2.883)	-	-	(82.802)
Geliştirme giderleri	(82.366)	(2.675)	-	-	(85.041)
	(162.285)	(5.558)	-	-	(167.843)
Net defter değeri	62.369				60.950

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 6.144 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 5.558 bin TL) itfa payı giderinin 6.129 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 5.542 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 15 bin TL'lik (31 Mart 2021 – 16 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

11. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	239.550	154.876
Verilen sipariş avansları	174.567	31.505
Toplam	419.609	186.381

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	101.527	79.670
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 25)	2.719	5.643
Peşin ödenen diğer giderler	5.013	9.326
Toplam	109.259	94.639

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	4.013.047	2.686.223
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi (“ÖTV”)	246.010	239.502
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	110.133	99.073
Gelir tahakkukları	91.233	81.537
Yedek parça ve malzeme stokları	67.259	60.131
Tecil edilen Katma Değer Vergisi (“KDV”)	5.434	533.242
Diğer çeşitli dönen varlıklar	28.214	31.230
Toplam	4.561.330	3.730.938

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yedek parça ve malzeme stokları	1.978.757	1.877.980
Diğer	2.519	18.604
Toplam	1.981.276	1.896.584

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelir payı	2.863.407	2.730.078
Ödenecek ÖTV	1.565.414	794.803
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	432.619	528.339
Tecil edilen ÖTV	264.544	239.502
Ödenecek KDV	89.421	65.872
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	77.775	116.201
Tecil edilen KDV	5.434	533.243
Diğer	9.486	92.729
Toplam	5.308.100	5.100.767

(*) 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gider tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için türev işlemler gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gider tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 7 Nisan 2022 tarihinde ödenmiştir (31 Aralık 2021 – 7 Ocak 2022 tarihinde ödenmiştir).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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

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

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

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

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

Bu kararlara istinaden 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 2.863.407 bin TL (31 Aralık 2021 – 2.730.078 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke devlet iç borçlanma faiz oranları ile vadeli mevduat ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 2.852.068 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2021 – 2.720.305 bin TL) (Not 4).

13. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personel prim tahakkukları	60.169	6.558
Kıdeme teşvik primi karşılığı	27.464	12.829
Toplam	87.633	19.387

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdeme tazminatı karşılığı	374.203	364.287
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	101.314	68.208
Kıdeme teşvik primi karşılığı	14.058	15.065
Toplam	489.575	447.560

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. Karşılıklar (Devamı)

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

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

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	27.894	23.383
Dönem içerisindeki artışlar	17.592	3.345
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.964)	(2.935)
31 Mart	41.522	23.793

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

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

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2021 – 10.848,59 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	364.287	271.661
Faiz giderleri	11.369	8.188
Dönem içerisindeki artışlar	14.340	6.170
Dönem içerisindeki ödemeler	(15.793)	(30.574)
31 Mart	374.203	255.445

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. Karşılıklar (Devamı)

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	68.208	72.866
Dönem içerisindeki artışlar	35.780	4.670
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.674)	(5.004)
31 Mart	101.314	72.532

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
EPDK katkı payı (*)	100.817	78.170
Sürastarya karşılığı	101.418	72.961
Dava karşılığı	23.184	20.087
Maliyet gider karşılıkları	10.245	1.827
Diğer	24.434	7.684
Toplam	260.098	180.729

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

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

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Maliyet gider karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022	20.087	78.170	72.961	1.827	7.684	180.729
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	3.097	22.647	28.457	8.418	16.750	79.369
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2022	23.184	100.817	101.418	10.245	24.434	260.098
1 Ocak 2021	21.981	41.458	48.820	1.135	4.122	117.516
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	2.836	10.555	8.593	15.106	11.169	48.259
Dönem içerisindeki ödemeler	(104)	-	(23.502)	-	-	(23.606)
31 Mart 2021	24.713	52.013	33.911	16.241	15.291	142.169

14. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	106.011	89.007
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	71.730	45.464
Toplam	177.741	134.471

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Türev araçlar

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	Rayiç değerler				Rayiç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	3.036.317	3.036.317	42.109	43.211	2.729.767	2.729.767	73.916	74.244
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	172.514	27.326	214.748	-	157.006	27.328	229.912	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	18.138.885	18.138.885	200.685	4.777.299	15.667.877	15.667.877	2.472.790	2.925.262
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	17.817.126	18.200.232	14.559	212.332	17.935.101	17.291.627	1.041.354	232.454
Vadeli mal alım-satım işlemleri	4.726.200	4.726.200	77.616	-	10.100.317	10.100.317	-	70.217
Kısa vadeli türev araçlar			549.717	5.032.842			3.817.972	3.302.177
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.607.999	1.607.999	-	12.753	1.690.745	1.690.745	-	29.117
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	172.514	27.327	88.019	-	157.003	27.327	44.213	-
Uzun vadeli türev araçlar			88.019	12.753			44.213	29.117
Toplam türev araçlar			637.736	5.045.595			3.862.185	3.331.294

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 1.216.535 bin ABD doları karşılığında 18.200.232 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 1.345.570 bin ABD doları karşılığında 17.291.627 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 193.679 bin ABD Doları (31 Aralık 2021 - 201.104 bin ABD Doları) ve 1.740.000 bin TL (31 Aralık 2021 - 1.740.000 bin TL) tutarlarındaki tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Türev araçlar (Devamı)

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemleri ve mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2022 yılı 2.çeyrek dönemi için toplam 2.414 bin varil benzin, 1.411 bin varil jet yakıtı, 4.581 bin varil dizel ve 1.125 bin varil fuel oil işlemi yapılmıştır (31 Aralık 2021 – 2022 yılı 1.çeyrek dönemi için toplam 551 bin varil benzin, 214 bin varil jet yakıtı, 1.061 bin varil dizel ve 214 bin varil fuel oil işlemi yapılmıştır). Mal alım satım işlemleri ise Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile 10.021 bin varil (31 Aralık 2021 –10.865 bin varil) ham petrol satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminatlar:				
Alınan teminat mektupları		3.599.014		1.900.224
- TL Teminat mektupları	2.936.267	2.936.267	782.663	782.663
- ABD Doları Teminat mektupları	24.654	361.075	21.763	290.084
- Avro Teminat mektupları	18.363	299.478	54.712	825.429
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları		2.194	-	2.048
Teminat senetleri		423		733
- TL Teminat senetleri	423	423	733	733
Alınan garanti mektupları		794.747		727.787
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	744.747	50.851	677.787
Teminat akreditifleri		82.219		119.507
- ABD Doları Teminat akreditifleri	5.614	82.219	8.966	119.507
Doğrudan borçlandırma limitleri		754.969		610.515
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	754.969	754.969	610.515	610.515
Toplam alınan teminatlar		5.231.371		3.358.766
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		23.241.929		15.973.754
- ABD Doları Teminat akreditifleri	1.522.387	22.296.572	1.196.876	15.953.154
- Avro Teminat akreditifleri	1.168	19.046	1.011	15.256
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri		926.311	-	5.344
Teminat mektupları		5.015.887		2.656.844
- TL Teminat mektupları	5.012.956	5.012.956	2.642.862	2.642.862
- ABD Doları Teminat mektupları	200	2.931	200	2.667
- Avro Teminat mektupları	-	-	750	11.315
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		808.072		800.740
- TL Teminat mektupları	710.220	710.220	710.220	710.220
- Avro Teminat mektupları	6.000	97.852	6.000	90.520
Bankalara verilen kefaletler		900.964		860.398
- ABD Doları Kefaletler	61.517	900.964	64.551	860.398
Garantörlükler	104.000	1.523.163	104.000	1.386.216
- ABD Doları Garantörlükler	104.000	1.523.163	104.000	1.386.216
Toplam verilen teminatlar		31.490.014		21.677.952

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise genellikle kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 848.134 bin TL (31 Aralık 2021 – 809.367 bin TL) tutarındaki krediler ve 52.829 bin TL (31 Aralık 2021 – 51.031 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	28.145.125	18.673.584
- TL	5.723.176	3.353.082
- ABD Doları	21.378.741	15.198.067
- Avro	116.897	117.091
- Diğer	926.311	5.344
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.344.889	3.004.368
- ABD Doları	3.344.889	3.004.368
- Avro	-	-
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	31.490.014	21.677.952

17. Özkaynaklar

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

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

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Özkaynaklar (Devamı)

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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 503.343 bin TL'dir (31 Aralık 2021 - 503.343 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

18. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	58.403.004	15.513.699
Yurtdışı satışlar	19.234.228	4.549.227
Brüt satışlar	77.637.232	20.062.926
Eksi: Satış iskontoları	(1.055.129)	(220.394)
Eksi: Satıştan iadeler	(40.877)	(21.542)
Net satış gelirleri	76.541.226	19.820.990
Satılan mamul maliyeti	(71.236.895)	(18.293.664)
Brüt kar	5.304.331	1.527.326

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Hasılat ve satışların maliyeti (Devamı)

Satışların maliyeti:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	67.779.589	17.273.505
Enerji giderleri	2.211.995	467.405
Personel giderleri	442.031	251.248
Amortisman giderleri (Not 9-10)	141.384	138.986
Diğer üretim giderleri	661.896	162.520
Satışların maliyeti	71.236.895	18.293.664

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	276.868	164.560
Ofis giderleri	39.913	13.904
Sigorta giderleri	68.442	53.837
Vergi, resim ve harç giderleri	51.319	26.986
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 9-10)	43.682	27.680
Dışarıdan alınan hizmetler	42.020	21.370
Aidat giderleri	24.865	13.991
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	14.190	6.406
Bağış ve yardımlar	10.499	5.389
Seyahat ve ulaşım giderleri	2.314	672
Diğer	18.306	19.137
Toplam genel yönetim giderleri	592.418	353.932

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	266.422	93.431
Personel giderleri	70.121	41.195
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	24.616	10.792
Amortisman giderleri (Not 9)	24.228	22.664
Enerji giderleri	23.984	5.517
Reklam giderleri	10.862	4.408
Diğer	23.184	15.443
Toplam pazarlama giderleri	443.417	193.450

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	7.934	5.063
Amortisman giderleri (Not 9)	3.509	3.604
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	174	213
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	76	40
Lisans giderleri	30	52
Diğer	2.732	740
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	14.455	9.712

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	533.562	103.133
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	244.256	57.959
Kira gelirleri	2.374	-
Diğer	25.357	14.115
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	805.549	175.207

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(2.131.740)	(1.723.942)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(135.780)	(18.887)
Diğer	(35.730)	(16.827)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(2.303.250)	(1.759.656)

21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış karları/(zararları), net	1.296	222
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	1.296	222

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Finansman gelirleri:		
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	2.277.140	64.881
Mevduat faiz gelirleri	159.041	552.570
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	-	1.604.612
Toplam finansman gelirleri	2.436.181	2.222.063
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(1.860.950)	(1.936.081)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(1.759.583)	(33.716)
Faiz giderleri	(676.499)	(606.850)
Diğer	(43.285)	(1.015)
Toplam finansman giderleri	(4.340.317)	(2.577.662)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	11.970	47.972
Peşin ödenen vergiler	(11.970)	(9.579)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	38.393

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2022 itibarıyla %23’tür (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

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

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yatırım teşvikleri (*)	(34.989.814)	(34.664.738)	6.319.008	6.264.162
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(329.889)	2.403.799	65.978	480.760
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(3.451.456)	3.820.612	656.078	614.257
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(375.385)	379.579	75.589	71.784
Stoklar	(599.727)	(149.788)	137.937	(34.451)
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(79.807)	55.089	15.961	11.035
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(67.488)	1.073.031	15.522	246.797
Dava karşılıkları	(23.184)	38.491	5.332	8.853
Peşin ödenmiş giderler	-	-	-	-
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	(4.393.977)	632.642	1.156.272	(145.508)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	12.127.667	12.127.601	(1.212.767)	(1.212.767)
Diğer	(281.809)	296.383	64.815	68.168
Ertelenmiş vergi varlığı - net			7.304.483	6.377.848

(*) Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. Şirket, her iki teşvik belgesi kapsamında kullanılmayan yatırım indirimleri için Maliye Bakanlığı'nın 2021 yılı için yayınlamış olduğu %36,20 değerlendirme oranı ile endeksleme yapmıştır. Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında, devlet katkısına ilaveten KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

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

(**) Grup'un gerçekleşen 329.889 bin TL tutarındaki indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 65.978 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 480.760 bin TL).

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	6.377.848	5.002.427
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(113.781)	224.335
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	1.040.416	45.157
31 Mart	7.304.483	5.271.919

Vergi oran etkisi değişiklikleri ilgili kalemlere yansıtılmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. Pay başına kazanç (zarar)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ana ortaklığa ait dönem karı/(zararı)	895.661	(760.495)
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	3,58	(3,04)

25. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	1.334.710	7.012.655
	1.334.710	7.012.655

b) Ticari alacaklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.476.638	1.382.904
Aygaz A.Ş. (2)	299.942	186.648
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	46.183	75.814
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	5.676	21.765
Diğer (2)	2.559	1.133
Toplam	1.830.998	1.668.264

Tüpraş, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 113.000 bin TL'yi (31 Aralık 2021 - 70.000 bin TL) ve 769.882 bin TL (31 Aralık 2021 - 153.100 bin TL) tedarikçi finansmanı ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

c) Ticari borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Aygaz A.Ş. (2)	15.159	16.170
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	38.656	27.801
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	38.092	41.542
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	13.147	3.399
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	12.228	37.183
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	2.264	4.988
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	324	3.082
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	23.540
Diğer (2)	3.606	7.316
Kısa vadeli ticari borçlar	123.476	165.021

d) Diğer borçlar:

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

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ark İnşaat A.Ş. (2)	2.719	5.643
	2.719	5.643

f) Banka kredileri:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	813.776	815.729
	813.776	815.729

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Koç Ailesi (3)	68.134	67.827
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	16.541	16.427
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	13	20
Toplam	84.688	84.274

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	14.572.361	3.264.216
Aygaz A.Ş. (2)	1.114.287	204.141
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	659.911	430.680
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	61.878	23.393
Diğer (2)	9.795	11.004
	16.418.232	3.933.434

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	721.747	38.266
Opet Fuchs	120.512	-
Aygaz A.Ş. (2)	89.548	23.828
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	47.764	26.965
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	15.490	8.668
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	8.567	7.364
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	6.993	5.921
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	7.135	14
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	1.518	-
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (**)	-	395
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	180.550
Diğer (2)	8.868	9.082
	1.028.142	301.053

(*) Nihai ortağımız Koç Holding A.Ş.'nin bünyesindeki şirketlere finans, hukuk, planlama, vergi, üst yönetim gibi konularda sunduğu hizmetlerin karşılığı olarak, personel ve üst yönetim giderleri dahil olmak üzere Koç Holding A.Ş. nezdinde hizmet sunulan şirketlerle ilgili olarak oluşan giderlerin, Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında 1 Seri No.lu Genel Tebliğin "11- Grup İçi Hizmetler" düzenlemesi çerçevesinde dağıtımı sonucunda Şirketimize fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

(**) Sigorta acentesi olarak faaliyet gösteren Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. aracılığı ile ilişkili taraf olmayan sigorta şirketleri ile imzalanan poliçeler kapsamında, ödenen ve tahakkuk eden prim tutarlarını da içermektedir.

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ark İnşaat A.Ş. (2)	24.073	28.204
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	12.342	-
Diğer (2)	111	283
	36.526	28.487

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 6.678 bin TL'dir (31 Mart 2021 – 4.586 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (2021: Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır).

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	23.560	21.817
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	4.788	2.056
	28.348	23.873

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	75.816	250.987
	75.816	250.987

n) Yapılan bağışlar:

31 Mart 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 1.331 bin TL'dir (31 Mart 2021 – 2 bin TL).

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi Riski:

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

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

31 Mart 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	1.830.998	17.359.826	-	24.383	19.315.983	637.736	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.766.882	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.830.998	15.978.785	-	24.383	19.315.983	637.736	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.381.041	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	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	1.668.26						
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	4	11.848.559	-	20.541	20.400.235	3.862.185	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.668.26						
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	121.539	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi Riski:

31 Mart 2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.327.440	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.598	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	39.870	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	8.133	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

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

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını göz önünde bulundurmıştır. Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış olduğu 75.730 bin TL (31 Aralık 2021 - 70.726 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

g

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Grup 1	24.070	24.306
Grup 2	3.471.015	3.329.855
Grup 3	13.622.699	9.648.375
Grup 4	691.999	392.748
Toplam	17.809.783	13.395.284

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

Piyasa riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Emtia fiyat riski

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

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

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

Ürün Kar Marjı Riski

Tüpraş, ham petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yanı sıra, ürün fiyatlarındaki değişim sonucu ürün kar marjlarında oluşan dalgalanmaların etkilerine maruz kalmaktadır. Ürün kar marjlarındaki (crack) söz konusu dalgalanmaların etkilerini ortadan kaldırmak için; geçmiş dönemlerde gerçekleşen ürün fiyat seviyeleri, piyasa beklentileri ve öngörülen satış hacimleri dikkate alınarak riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde, ürün kar marjları çeşitli türev enstrümanlar kullanılarak hedge edilmektedir (Not 15).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Döviz kuru riski

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

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

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	22.510.766	1.537.012	16.145.074	1.211.274
Parasal yükümlülükler	(80.334.305)	(5.485.143)	(63.749.820)	(4.782.791)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(57.823.539)	(3.948.131)	(47.604.746)	(3.571.517)
Parasal olmayan varlıklar	86.891	5.933	14.358	1.077
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	18.162.159	1.240.093	18.249.110	1.369.128
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(39.574.489)	(2.702.105)	(29.341.278)	(2.201.311)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	4.915.792	335.645	5.170.028	387.878
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(34.658.697)	(2.366.460)	(24.171.250)	(1.813.433)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	34.954.937	2.386.687	24.197.942	1.815.436
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	296.240	20.227	26.692	2.002

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

(**) Grup, 335.645 bin ABD Doları karşılığı 4.915.792 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2021 - 387.878 bin ABD Doları karşılığı 5.170.028 bin TL) gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 3.992.600 bin TL (31 Aralık 2021 - 4.108.543 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 656.266 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2022 ilk çeyrek dönemi içerisinde oluşan 540.248 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 34.954.937 bin TL (31 Aralık 2021 - 24.197.942 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
31 Mart 2022						31 Aralık 2021				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	7.548.560	515.396	10	-	-	2.286.540	171.534	11	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	14.962.206	1.013.441	6.192	967	-	13.858.534	1.014.354	729	18.212	-
Diğer	81.543	4.669	394	351	-	9.491	237	108	262	(6)
Dönen varlıklar	22.592.309	1.533.506	6.596	1.318	-	16.154.565	1.186.125	848	18.474	(6)
Diğer	5.348	-	-	278	-	4.867	-	-	271	-
Duran varlıklar	5.348	-	-	278	-	4.867	-	-	271	-
Toplam varlıklar	22.597.657	1.533.506	6.596	1.596	-	16.159.432	1.186.125	848	18.745	(6)
Ticari borçlar	54.509.078	3.715.426	5.563	153	11	41.249.784	3.077.863	14.123	-	11.879
Finansal yükümlülükler	4.737.264	322.692	352	283	-	4.274.587	319.889	354	303	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	5.369.521	366.367	86	124	-	3.596.305	269.811	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	64.615.863	4.404.485	6.001	560	11	49.120.676	3.667.563	14.477	303	11.879
Finansal yükümlülükler	15.705.689	1.064.753	6.497	290	-	14.605.610	1.087.904	6.586	310	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	12.753	871	-	-	-	23.534	1.766	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	15.718.442	1.065.623	6.497	290	-	14.629.144	1.089.670	6.586	310	-
Toplam yükümlülükler	80.334.305	5.470.108	12.498	850	11	63.749.820	4.757.233	21.063	613	11.879
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	18.162.159	1.240.093	-	-	-	18.249.110	1.369.128	-	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	38.540.989	2.631.539	-	-	-	35.955.537	2.697.542	-	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(20.378.830)	(1.391.445)	-	-	-	(17.706.427)	(1.328.414)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(39.574.489)	(2.696.509)	(5.902)	746	(11)	(29.341.278)	(2.201.980)	(20.215)	18.132	(11.885)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	4.915.792	335.645	-	-	-	5.170.028	387.878	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(34.658.697)	(2.360.864)	(5.902)	746	(11)	(24.171.250)	(1.814.102)	(20.215)	18.132	(11.885)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(57.823.539)	(3.941.272)	(6.296)	117	(11)	(47.604.746)	(3.571.345)	(20.323)	17.599	(11.879)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	104.994	7.169	-	-	-	1.083.025	81.253	-	-	-

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 296.240 bin TL net yabancı para açığı (31 Aralık 2021 - 26.692 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır (sayfa 40).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

31 Mart 2022		Özkaynaklar	
Kar/ (Zarar)			
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	(5.772.308)	5.772.308	(479.878)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.708.014	(1.708.014)	-
ABD Doları Net Etki	(4.064.294)	4.064.294	(479.878)
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:			
Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.221)	9.221	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-
Avro Net Etki	(9.221)	9.221	-
TOPLAM	(4.073.515)	4.073.515	(479.878)

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	13.493.808	2.927.271
Toplam	13.493.808	2.927.271
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	60.671.530	16.049.491
Toplam	60.671.530	16.049.491

Sermaye risk yönetimi

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal borçlar (Not 5)	32.240.738	31.617.541
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(9.669.718)	(16.152.381)
Net finansal borç	22.571.020	15.465.160
Özkaynaklar	15.964.997	17.827.517
Yatırılan sermaye	38.536.017	33.292.677
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%58,57	%46,45

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal borçlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	637.736	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	5.045.595	-

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

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

27. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Tüpraş'ın 24 Kasım 2021'de kamuya açıklanan Stratejik Dönüşüm Planına uygun olarak; Tüpraş tarafından Koç Holding A.Ş. ve Aygaz A.Ş. aktifinde kayıtlı Entek Elektrik Üretim A.Ş.'nin ("Entek") sermayesinin %99,24'üne denk gelen 942.727.458,04 TL nominal değerli Entek paylarının kısmi bölünme suretiyle devralınmasına karar verilmiştir.

Bölünme işleminin, işleme taraf şirketlerin SPK'nın ilgili düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanmış ve bağımsız denetimden geçmiş 31.12.2021 tarihli finansal tabloları esas alınarak gerçekleştirilmesine karar verilmiş olup, hazırlanan Uzman Kuruluş Raporu'na göre bölünme suretiyle devralma nedeniyle Tüpraş'ın çıkarılmış sermayesi 24.837.314 TL artırılabilecek, ihraç edilen payların 12.418.655 TL nominal değerli kısmı iştirak modeliyle kısmi bölünme gerçekleştirecek olan Koç Holding'e ve 12.418.659 TL nominal değerli kısmı ortaklara pay devri modeliyle kısmi bölünme gerçekleştirecek olan Aygaz'ın hissedarlarına verilecektir. İşlem sonucunda Koç Holding ile Aygaz ortaklarına 1 TL nominal değerli Entek payı karşılığında 0,02635 TL nominal değerli Tüpraş hissesi verilecektir.

Bölünme işlemine izin verilmesi için 29 Nisan 2022 tarihinde SPK'ya başvuru yapılmıştır.