

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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 – 48
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-11
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	11
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	12
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	14
NOT 7 BORÇLANMALAR.....	15-18
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	18-19
NOT 9 STOKLAR.....	19
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	20
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21-22
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	22
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	23
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23-24
NOT 15 KARŞILIKLAR.....	25-27
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	27
NOT 17 TÜREV ARAÇLAR.....	28-29
NOT 18 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30-31
NOT 19 ÖZKAYNAKLAR.....	31-32
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	33
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	33-34
NOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	34
NOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	35
NOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	35
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	35-37
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR).....	37
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	37-40
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41-48
NOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	48

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		100.817.820	119.710.705
Nakit ve nakit benzerleri	5	38.905.040	47.635.158
Finansal yatırımlar	6	241.616	2.135.177
Ticari alacaklar	8	17.067.008	21.417.520
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 27	2.840.982	3.187.872
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		14.226.026	18.229.648
Diğer alacaklar		63.249	40.622
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		63.249	40.622
Türev araçlar	17	2.409.802	3.597.033
Stoklar	9	35.411.730	36.046.008
Peşin ödenmiş giderler	13	360.056	748.787
Diğer dönen varlıklar	14	6.359.319	8.090.400
Duran varlıklar		50.277.986	49.181.630
Finansal yatırımlar		71.759	66.325
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	2.985.486	2.962.632
Maddi duran varlıklar	11	34.581.800	32.904.315
Kullanım hakkı varlıkları		240.747	219.531
Maddi olmayan duran varlıklar		594.299	556.630
Şerefiye		599	599
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	593.700	556.031
Türev araçlar	17	17.921	57.048
Peşin ödenmiş giderler	13	641.990	618.384
Ertelenmiş vergi varlığı	25	8.359.756	9.195.612
Diğer duran varlıklar	14	2.784.228	2.601.153
Toplam varlıklar		151.095.806	168.892.335
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		68.225.065	78.895.410
Kısa vadeli borçlanmalar	7	946.067	863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	9.559.826	11.131.173
Ticari borçlar	8	40.623.174	52.698.764
İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 27	798.995	1.156.421
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		39.824.179	51.542.343
Çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında borçlar	16	330.105	417.647
Diğer borçlar		107.476	262.395
İlişkili taraflara diğer borçlar	27	-	169.841
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		107.476	92.554
Türev araçlar	17	714.062	994.512
Ertelenmiş gelirler		201.905	116.249
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	2.990.569	955.255
Kısa vadeli karşılıklar	15	1.174.578	530.528
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		180.501	47.604
Diğer kısa vadeli karşılıklar		994.077	482.924
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	11.577.303	10.925.569
Uzun vadeli yükümlülükler		21.377.518	22.811.153
Uzun vadeli borçlanmalar	7	20.032.731	21.274.459
Uzun vadeli karşılıklar	15	1.288.281	1.190.116
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.288.281	1.190.116
Ertelenmiş gelirler		11.410	3.199
Türev araçlar	17	-	298.200
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	25	44.464	44.464
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		632	715
Toplam yükümlülükler		89.602.583	101.706.563
Özkaynaklar		61.493.223	67.185.772
Ödenmiş sermaye	19	275.257	275.257
Sermaye düzeltme farkları	19	1.344.243	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		13.901.774	13.901.774
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		13.622.714	13.622.714
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		13.928.679	13.928.679
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(305.965)	(305.965)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		279.060	279.060
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		1.176.028	1.169.774
Yabancı para çevrim farkları		656.930	622.209
Risikten korunma kazançları (kayıpları)		(467.221)	(423.080)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(467.221)	(423.080)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		986.319	970.645
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	1.669.316	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		34.882.216	7.503.568
Net dönem karı veya zararı		6.748.073	41.044.621
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		60.997.606	66.743.279
Kontrol gücü olmayan paylar		495.617	442.493
Toplam kaynaklar		151.095.806	168.892.335

31 Mart 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 27 Nisan 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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	Yeniden düzenlenmiş (*)
	Notlar	1 Ocak – 31 Mart 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022
Hasılat	20	92.826.375	77.645.678
Satışların maliyeti	20	(78.829.121)	(71.950.399)
Brüt kar (zarar)		13.997.254	5.695.279
Genel yönetim giderleri	21	(1.478.779)	(623.006)
Pazarlama giderleri	21	(694.148)	(443.417)
Araştırma ve geliştirme giderleri	21	(32.895)	(14.455)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	556.074	806.962
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(1.176.416)	(2.329.434)
Esas faaliyet karı (zararı)		11.171.090	3.091.929
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	23	9.331	2.233
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	257.200	208.662
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		11.437.621	3.302.824
Finansman gelirleri	24	1.674.363	2.512.586
Finansman giderleri	24	(2.426.353)	(4.483.760)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		10.685.631	1.331.650
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(3.892.974)	(186.586)
Dönem vergi (gideri) geliri		(3.037.426)	(41.418)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	(855.548)	(145.168)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		6.792.657	1.145.064
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		14.794	(2.799.337)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		34.721	104.981
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)		34.721	104.981
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		15.674	35.559
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	10	15.674	35.559
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(55.293)	(3.979.639)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(55.293)	(3.979.639)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		19.692	1.039.762
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	19.692	1.039.762
Diğer kapsamlı gelir (gider)		14.794	(2.799.337)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		6.807.451	(1.654.273)
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		44.584	42.335
Ana ortaklık payları		6.748.073	1.102.729
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		53.124	39.661
Ana ortaklık payları		6.754.327	(1.693.934)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	26	24,52	4,01

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

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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 sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					Birikmiş karlar				
	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		Paylara ilişkin primler	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak pavlar	Riskten korunma kazançları (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak pavlar	Kardan ayrılan kısıtlanmamış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan pavlar	Özkaynaklar	
	Maddi durum varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış faide planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)													
Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme farkları														
31 Aralık 2021	250.419	1.344.243	-	10.957.223	(12.462)	88.998	297.679	(3.575.726)	599.871	503.343	3.784.488	3.319.134	17.557.210	270.307	17.827.517
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler	24.838	-	1.000.699	31.386	(259)	-	-	(226.798)	-	-	224.243	175.703	1.251.748	1.735	1.253.483
1 Ocak 2022 (Yeniden düzenlenmiş) (*)	275.257	1.344.243	1.000.699	11.010.545	(12.721)	88.998	297.679	(3.802.524)	599.871	503.343	4.008.731	3.494.837	18.808.958	272.042	19.081.000
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.494.837	(3.494.837)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.102.729	42.335	1.145.064
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	104.981	(2.937.203)	35.559	-	-	-	(2.796.663)	(2.674)	(2.799.337)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	104.981	(2.937.203)	35.559	-	-	-	1.102.729	39.661	(1.654.273)
31 Mart 2022	275.257	1.344.243	1.000.699	11.010.545	(12.721)	88.998	402.660	(6.739.727)	635.430	503.343	7.503.568	1.102.729	17.115.024	311.703	17.426.727
1 Ocak 2023	275.257	1.344.243	1.000.699	13.928.679	(305.965)	279.060	-	622.209	(423.080)	970.645	503.343	7.503.568	41.044.621	66.743.279	67.185.772
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.165.973	39.878.648	(41.044.621)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.500.000)	-	-	(12.500.000)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.748.073	44.584	6.792.657
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	34.721	(44.141)	15.674	-	-	-	6.254	8.540	14.794
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	34.721	(44.141)	15.674	-	-	-	6.748.073	53.124	6.807.451
31 Mart 2023	275.257	1.344.243	1.000.699	13.928.679	(305.965)	279.060	-	656.930	(467.221)	986.319	1.669.316	34.882.216	6.748.073	60.997.606	61.493.223

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

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		4.080.650	2.663.290
Dönem karı (zararı)		6.792.657	1.145.064
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.353.734	748.825
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	265.158	233.210
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(428.460)	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(428.460)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	917.121	151.772
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	(541.166)	551.965
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(331.279)	(2.340.510)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(2.957.465)	86.651
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(257.200)	(208.662)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		3.892.974	186.586
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	2.505	(2.173)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		1.369.691	1.874.089
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		421.855	215.897
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.747.452)	873.566
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		4.383.665	(5.821.358)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.875.117	(1.147.526)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		1.226.358	3.160.912
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		1.062.738	(10.370.091)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(12.110.446)	13.287.630
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		393.766	(8.777)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(578.650)	1.772.776
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		5.398.940	2.767.455
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.002.112)	(81.734)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(316.178)	(22.431)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		158.221	(319.016)
Alınan temettüler		250.020	240.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		566	2.444
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.997.763)	(276.329)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	6	1.905.398	(285.131)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(11.443.665)	(10.874.956)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	118.669	6.281.963
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(3.454.068)	(7.211.401)
Türev araçlardan nakit girişleri		4.282.376	171.571
Türev araçlardan nakit çıkışları		(285.751)	(9.582.843)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(18.838)	(23.323)
Ödenen temettüler		(12.500.000)	-
Ödenen faiz		(720.746)	(679.796)
Alınan faiz		1.134.693	168.873
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(7.204.794)	(8.530.682)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		331.279	2.340.510
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(6.873.515)	(6.190.172)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		41.316.635	16.905.131
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	34.443.120	10.714.959

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

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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 ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 19, Not 2.2.1):

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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 ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

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

İş Ortaklıkları	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
THY Opet Havaacılık 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 2023 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.040'tur (31 Aralık 2022 – 6.043).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, 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 esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

KGGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

Yabancı grup şirketleri

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

a) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

b) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

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

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen iş ortaklıkları				
Opet	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet International Limited (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Trade B.V.(*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore(*) (***)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.(**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.(**)	16,65	13,88	16,65	13,88
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,84

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

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

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

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

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

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (devamı)

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

Tüpraş tarafından Koç Holding A.Ş. ve Aygaz A.Ş. aktifinde kayıtlı Entek Elektrik Üretim A.Ş.'nin sermayesinin %99,23'üne denk gelen 942.727.458,04 TL nominal değerli Entek payları 26 Ağustos 2022 tarihinde kısmi bölünme suretiyle devralınmıştır. Bu kapsamda Tüpraş sermayesi 250.419.200 TL'den 275.256.514 TL'ye yükseltilmiştir. Bu devralma işlemi Grup'un finansal tablolarına Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) 21 Temmuz 2018 tarihli Resmi Gazetede "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ile ilgili yayınlamış olduğu ilke doğrultusunda "Hakların Birleştirilmesi" yöntemi kullanılarak yansıtılmıştır. Buna göre edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri kullanılarak karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı döneme ait finansal tablolar düzeltilerek sunulur.

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

a) Bölümlere göre bilgi analizi

1 Ocak - 31 Mart 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Gelirler	91.247.978	1.578.397	92.826.375
Satışların maliyeti	(77.499.759)	(1.329.362)	(78.829.121)
Brüt kar	13.748.219	249.035	13.997.254
Faaliyet giderleri	(2.135.638)	(70.184)	(2.205.822)
Diğer faaliyetlerden gelirler	549.796	6.278	556.074
Diğer faaliyetlerden giderler	(1.172.827)	(3.589)	(1.176.416)
Faaliyet karı	10.989.550	181.540	11.171.090
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(2.511)	11.842	9.331
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	257.200	-	257.200
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	11.244.239	193.382	11.437.621
Finansman gelirleri	1.607.134	67.229	1.674.363
Finansman giderleri	(2.311.663)	(114.690)	(2.426.353)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	10.539.710	145.921	10.685.631
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(3.858.717)	(34.257)	(3.892.974)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	6.680.993	111.664	6.792.657
1 Ocak - 31 Mart 2022	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Gelirler	76.541.226	1.104.452	77.645.678
Satışların maliyeti	(71.236.895)	(713.504)	(71.950.399)
Brüt kar	5.304.331	390.948	5.695.279
Faaliyet giderleri	(1.050.290)	(30.588)	(1.080.878)
Diğer faaliyetlerden gelirler	805.549	1.413	806.962
Diğer faaliyetlerden giderler	(2.303.250)	(26.184)	(2.329.434)
Faaliyet karı	2.756.340	335.589	3.091.929
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	1.296	937	2.233
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	208.662	-	208.662
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	2.966.298	336.526	3.302.824
Finansman gelirleri	2.436.181	76.405	2.512.586
Finansman giderleri	(4.340.317)	(143.443)	(4.483.760)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	1.062.162	269.488	1.331.650
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(125.751)	(60.835)	(186.586)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	936.411	208.653	1.145.064

b) Bölüm varlıkları

Bölüm varlıkları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Rafinaj	145.134.126	162.732.988
Elektrik	5.962.421	6.149.916
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	(741)	9.431
Toplam	151.095.806	168.892.335

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
Vadesiz mevduat	218.305	863.000
Vadeli mevduat	34.224.815	40.453.635
Vadesiz bloke mevduat	794.595	2.706.134
Gelir payı (bloke)	3.621.219	3.370.655
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	46.106	241.734
Toplam	38.905.040	47.635.158

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 14). Ayrıca yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 794.595 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2022 – 2.706.134 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

31 Mart 2023

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	28,66	9.644.446	165.001	9.809.447
ABD Doları	1,50	24.366.702	-	24.366.702
Avro	0,05	43.781	2.080	45.861
İngiliz Sterlini	0,05	2.805	-	2.805
Vadeli mevduat		34.057.734	167.081	34.224.815

31 Aralık 2022

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	25,48	23.009.851	500.000	23.509.851
ABD Doları	3,71	16.816.503	65.692	16.882.195
Avro	0,10	52.501	-	52.501
İngiliz Sterlini	0,05	9.088	-	9.088
Vadeli mevduat		39.887.943	565.692	40.453.635

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

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Hazır değerler	38.905.040	20.372.923
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(3.621.219)	(2.852.068)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(794.595)	(6.795.217)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(46.106)	(10.679)
Nakit ve nakit benzeri değerler	34.443.120	10.714.959

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal yatırımlar	241.616	2.135.177
Toplam	241.616	2.135.177

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

	Nominal tutar (orijinal para birimi)	31 Mart 2023	
		Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	215.731	241.616	1-3 ay arası
		241.616	
31 Aralık 2022			
	Nominal tutar (orijinal para birimi)	Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	2.068.764	2.135.177	1-3 ay arası
		2.135.177	

Finansal yatırım hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.135.177	-
Çıkışlar	(1.987.079)	-
Nominal tutar	81.681	285.131
Gerçeğe uygun değer farkı	11.836	-
31 Mart	241.616	285.131

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	907.044	840.440
Kredi faiz tahakkukları	39.023	22.878
Toplam	946.067	863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	8.990.996	9.230.404
Çıkarılmış tahviller	-	1.390.000
Kredi faiz tahakkukları	235.416	306.432
Tahvil faiz tahakkukları	273.070	148.354
Kiralama işlemlerinden borçlar	60.344	55.983
Toplam	9.559.826	11.131.173
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	6.339.593	7.911.504
Çıkarılmış tahviller	13.402.200	13.088.810
Kredi faiz tahakkukları	175	2.455
Kiralama işlemlerinden borçlar	290.763	271.690
Toplam	20.032.731	21.274.459
Toplam borçlanmalar	30.538.624	33.268.950

Tüpraş, 3 Şubat 2021 tarihinde, 1.100 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil 3 Şubat 2023 tarihinde itfa edilerek ödenmiştir. 21 Ocak 2021 tarihinde, 290 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil 20 Ocak 2023 tarihinde itfa edilerek ödenmiştir.

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

Tüpraş 2011 yılında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden 2011-2015 yılları arasında kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.998 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanmıştır. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen krediler ilk 4 yıl anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise ilk 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 193 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2022 - 193 milyon ABD Doları).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

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

		31 Mart 2023	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	16,56	239.674.631	239.675
ABD doları krediler	4,09	34.856.837	667.369
			907.044
Faiz tahakkukları			39.023
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			946.067
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	17,44	3.672.975.489	3.672.976
ABD doları krediler	5,65	277.761.456	5.318.020
TL kiralama borçları	25,25	48.109.766	48.109
Avro kiralama borçları	3,20	324.294	6.746
GBP kiralama borçları	4,16	232.641	5.489
			9.051.340
Faiz tahakkukları			508.486
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			9.559.826
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	18,32	1.861.192.765	1.861.193
ABD doları krediler	6,21	233.907.996	4.478.400
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	13.402.200
TL kiralama borçları	27,43	162.356.780	162.357
Avro kiralama borçları	3,23	6.172.742	128.406
			20.032.556
Faiz tahakkukları			175
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			20.032.731

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ÖTV ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 51.175 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2022 – Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

		31 Aralık 2022	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	17,02	186.000.000	186.000
ABD doları krediler	4,09	34.999.983	654.440
			840.440
Faiz tahakkukları			22.878
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	17,12	4.163.003.794	4.163.004
TL tahviller	12,10	1.390.000.000	1.390.000
ABD doları krediler	5,36	271.008.642	5.067.401
TL kiralama borçları	24,38	42.369.551	42.370
Avro kiralama borçları	3,04	332.733	6.633
GBP kiralama borçları	4,16	310.327	6.979
			10.676.387
Faiz tahakkukları			454.786
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			11.131.173
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	18,47	2.696.099.203	2.696.099
ABD doları krediler	5,92	281.013.389	5.215.405
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	13.088.810
TL kiralama borçları	27,30	147.039.149	147.039
Avro kiralama borçları	3,23	6.252.903	124.651
			21.272.004
Faiz tahakkukları			2.455
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			21.274.459

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	16.489.801	17.514.350
2-3 yıl arası	1.858.187	1.911.115
3-4 yıl arası	318.703	294.140
4-5 yıl arası	284.595	294.774
5 yıl ve üzeri	1.081.445	1.260.080
Toplam	20.032.731	21.274.459

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	33.268.950	33.193.664
Alınan yeni finansal borçlar	83.148	6.265.385
Anapara ödemeleri	(3.454.068)	(7.211.401)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	35.521	16.578
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(18.838)	(23.323)
Faiz tahakkukları değişimi	68.409	44.245
Kur farkları değişimi	555.502	1.874.089
31 Mart	30.538.624	34.159.237

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	14.274.685	18.311.455
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	2.840.982	3.187.872
Şüpheli ticari alacaklar	5.622	5.622
Diğer ticari alacaklar	1	6
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(48.660)	(81.813)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.622)	(5.622)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	17.067.008	21.417.520

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 4.130.000 bin TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2022 - 6.211.000 bin TL).

Beklenen kredi zararlarının 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	5.622	5.625
Dönem içerisindeki artış	-	135
Dönem içerisindeki tahsilatlar	-	-
31 Mart	5.622	5.760

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	39.984.571	51.737.591
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	798.995	1.156.421
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(160.392)	(195.248)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	40.623.174	52.698.764

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

9. STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	5.708.198	7.151.989
Yarı mamuller	7.884.764	9.174.496
Mamuller	8.559.764	8.824.262
Ticari mallar	1.667.137	1.497.384
Yoldaki mallar	11.483.399	9.527.619
Diğer stoklar	148.325	338.575
	35.451.587	36.514.325
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(39.857)	(468.317)
Toplam	35.411.730	36.046.008

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	468.317	-
Dönem içerisindeki artışlar	39.857	-
Dönem içerisindeki iptaller	(468.317)	-
31 Mart	39.857	-

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çeşitli ürün fiyatlarında görülen düşüş neticesinde satış fiyatları maliyetlerin altında kalmış ve 39.857 bin TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Mart 2022: Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	41,67	2.985.486	41,67	2.962.632
		2.985.486		2.962.632

28 Aralık 2006 tarihinde Opet hisselerinin satın alınımından doğan 189.073 bin TL'lik şerefiye tutarı mali tablolarda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların üzerine sınıflandırılmıştır. 8 Aralık 2022 tarihinde Opet sermayesinin %1,67'sine denk gelen paylar toplam 179.600 bin TL peşin bedel karşılığında satın alınarak iştirak değerine eklenmiştir.

31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.962.632	2.150.156
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	257.200	208.662
Dağıttığı temettü	(250.020)	(240.000)
Yabancı para çevrim farkları	15.674	35.559
31 Mart	2.985.486	2.154.377

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	24.572.443	22.749.707
Duran varlıklar	7.050.664	6.920.789
Toplam varlıklar	31.623.107	29.670.496
Kısa vadeli yükümlülükler	21.812.525	18.460.825
Uzun vadeli yükümlülükler	3.530.732	4.724.773
Özkaynaklar	6.279.850	6.484.898
Toplam kaynaklar	31.623.107	29.670.496

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Satış gelirleri (net)	38.413.520	27.002.843
Brüt kar	1.559.787	1.410.954
Faaliyet karı	703.874	905.660
Net dönem karı	617.231	521.655

Rekabet Kurulu'nun 27 Ağustos 2018 tarihli kararıyla; bayilerinin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabet'in Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak Opet hakkında soruşturma açılmış olup, yürütülen soruşturma sonucunda Kurul Şirket aleyhinde 433.932 TL tutarında para cezasına hükmetmiştir. Verilen idari para cezasının, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesi hükmü çerçevesinde hesaplanan dörtte üçü oranındaki kısmı olan 325.450 TL, ilgili karar ve cezaya ilişkin olarak her türlü yasal hakkı saklı kalmak kaydıyla Şirket tarafından Büyük Mükellefler Vergi Dairesine ödenmiştir. Opet tarafından söz konusu kararın iptali talebiyle dava açılmış olup söz konusu davada yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir. Yargılama neticesinde Mahkemece, söz konusu idari para cezasının iptaline, yasal faizi ile birlikte Opet'e iadesine karar verilmiştir. Eylül 2021'de 325.450 TL ceza ve 22.550 TL yasal faiz geri alınmıştır. Rekabet Kurumu'nun ilk derece mahkemesinin iptal kararının kaldırılması talebiyle istinaf mahkemesine yapmış olduğu 13 Eylül 2021 tarihli başvuru, Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi'nin 20 Nisan 2022 tarihli kararı ile oybirliği ile reddedilmiştir. Davalı idare 30 Mayıs 2022 tarihinde istinaf kararını kararı temyiz etmiş olup, dosya halen temyiz incelemesindedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	15.500.361	-	-	-	-	15.500.361
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.431.480	-	108.026	-	(1.360)	4.538.146
Binalar	1.096.789	-	30.048	-	(2)	1.126.835
Makine, tesis ve cihazlar	16.252.055	-	135.358	-	(1.898)	16.385.515
Taşıt araçları	2.678.713	-	29.609	-	(139)	2.708.183
Döşeme ve demirbaşlar	400.893	-	37.068	-	(2.537)	435.424
Yapılmakta olan yatırımlar	2.080.539	-	1.578.221	(3.664)	-	3.655.096
Özel maliyetler	65.792	-	162	-	-	65.954
Diğer maddi duran varlıklar	68.670	-	-	-	-	68.670
	42.575.292	-	1.918.492	(3.664)	(5.936)	44.484.184
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.097.759)	-	(45.324)	-	569	(2.142.514)
Binalar	(302.029)	-	(5.579)	-	1	(307.607)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.589.149)	(101)	(138.254)	-	1.357	(6.726.147)
Taşıt araçları	(469.433)	-	(21.978)	-	139	(491.272)
Döşeme ve demirbaşlar	(163.330)	(32)	(17.511)	-	2.278	(178.595)
Özel maliyetler	(26.776)	(119)	(3.456)	-	-	(30.351)
Diğer maddi duran varlıklar	(22.501)	-	(3.397)	-	-	(25.898)
	(9.670.977)	(252)	(235.499)	-	4.344	(9.902.384)
Net defter değeri	32.904.315					34.581.800
	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	12.257.773	-	-	-	-	12.257.773
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.256.802	-	139	-	-	4.256.941
Binalar	1.055.492	-	1.084	-	-	1.056.576
Makine, tesis ve cihazlar	15.854.944	205	10.084	-	-	15.865.233
Taşıt araçları	2.251.927	-	127.871	-	(152)	2.379.646
Döşeme ve demirbaşlar	226.286	104	2.169	-	(133)	228.426
Yapılmakta olan yatırımlar	1.150.442	20	77.127	(1.061)	-	1.226.528
Özel maliyetler	63.845	478	-	-	-	64.323
Diğer maddi duran varlıklar	36.531	-	10.036	1.009	(2.357)	45.219
	37.154.042	807	228.510	(52)	(2.642)	37.380.665
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.930.097)	-	(41.836)	-	-	(1.971.933)
Binalar	(280.491)	-	(5.382)	-	-	(285.873)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.081.573)	(20)	(129.267)	-	-	(6.210.860)
Taşıt araçları	(395.470)	-	(24.047)	-	152	(419.365)
Döşeme ve demirbaşlar	(125.267)	(8)	(8.319)	-	123	(133.471)
Özel maliyetler	(11.229)	(32)	(2.951)	-	-	(14.212)
Diğer maddi duran varlıklar	(13.616)	-	(2.711)	-	2.096	(14.231)
	(8.837.743)	(60)	(214.513)	-	2.371	(9.049.945)
Net defter değeri	28.316.299					28.330.720

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 235.499 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 214.513 bin TL) amortisman giderinin 117.186 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 156.705 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 85.966 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 31.760 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 25.820 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 22.539 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 6.527 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 3.509) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 14.756 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 9.480 bin TL) amortisman giderinin 8.705 bin TL'lik (31 Mart 2022 - 6.229 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 3.362 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 1.689 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 2.689 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 1.562 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – Yoktur).

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

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

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	162.587	9.806	-	(5.438)	166.955
Geliştirme giderleri	127.242	38.893	-	-	166.135
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	572.016	1.688	3.664	8	577.376
	861.845	50.387	3.664	(5.430)	910.466
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(109.379)	(6.059)	-	3.943	(111.495)
Geliştirme giderleri	(103.213)	(4.076)	-	-	(107.289)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(93.222)	(4.768)	-	8	(97.982)
	(305.814)	(14.903)	-	3.951	(316.766)
Net defter değeri	556.031				593.700

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Mart 2022
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	128.623	(697)	-	-	127.926
Geliştirme giderleri	124.603	3	-	-	124.606
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	571.039	1.155	52	-	572.246
	824.265	461	52	-	824.778
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(93.657)	(3.451)	-	-	(97.108)
Geliştirme giderleri	(92.749)	(2.680)	-	-	(95.429)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(75.673)	(4.352)	-	-	(80.025)
	(262.079)	(10.483)	-	-	(272.562)
Net defter değeri	562.186				552.216

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda 14.903 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 10.483 bin TL) itfa payı giderinin 10.791 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 6.605 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 4.112 bin TL'lik (31 Mart 2022 – 3.878 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	183.888	457.313
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	176.168	291.474
Toplam	360.056	748.787

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	630.404	603.734
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 27)	-	291
Peşin ödenen diğer giderler	11.586	14.359
Toplam	641.990	618.384

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	3.631.434	2.370.747
Devreden KDV	1.259.385	2.677.230
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	821.180	737.222
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	185.571	1.793.142
Yedek parça ve malzeme stokları	138.198	84.131
Gelir tahakkukları	64.019	74.677
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	288.075
Diğer çeşitli dönen varlıklar	259.532	65.176
Toplam	6.359.319	8.090.400

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

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yedek parça ve malzeme stokları	2.781.712	2.595.286
Diğer	2.516	5.867
Toplam	2.784.228	2.601.153

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelir payı	3.646.122	3.383.851
Tecil edilen KDV	3.631.434	2.370.747
Ödenecek ÖTV	1.750.280	2.010.561
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	1.416.865	1.953.306
Tecil edilen ÖTV	821.180	737.222
Ödenecek KDV	119.301	181.802
Gider tahakkukları	15.653	80.133
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	-	79.045
Diğer	176.468	128.902
Toplam	11.577.303	10.925.569

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

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

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

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 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan 3.646.122 bin TL (31 Aralık 2022 – 3.383.851 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin "Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler" içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı'na ilişkin olarak bankalarda bloke devlet iç borçlanma faiz oranları ile vadeli mevduat ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 3.621.219 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2022 – 3.370.655 bin TL) (Not 5).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personel prim tahakkukları	151.471	10.198
Kıdeme teşvik primi karşılığı	29.030	37.406
Toplam	180.501	47.604

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.078.240	1.052.351
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	180.773	124.011
Kıdeme teşvik primi karşılığı	29.268	13.754
Toplam	1.288.281	1.190.116

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Şirket belli bir kıdem üzerinde saat ücretli çalışanlarına "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında fayda sağlamaktadır. Kıdeme Teşvik Primi, çalışanların işlerine ve işyerlerine bağlılıklarını teşvik etmek amacıyla saat ücretli çalışanlardan 5 yıllık kıdeme ulaşanlara 45 günlük, 10 yıllık kıdeme ulaşanlara 55 günlük, 15 yıllık kıdeme ulaşanlara 70 günlük, 20 yıllık kıdeme ulaşanlara 80 günlük, 25 yıllık kıdeme ulaşanlara 90 günlük ve 30 yıllık kıdeme ulaşanlara 100 günlük, 35 yıllık kıdeme ulaşanlara 105 günlük ve 40 yıllık kıdeme ulaşanlara 110 günlük çiplak 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:

	2023	2022
1 Ocak	51.160	27.894
Dönem içerisindeki artışlar	24.299	17.592
Dönem içerisindeki ödemeler	(17.161)	(3.964)
31 Mart	58.298	41.522

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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	0,55%	0,55%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	99,25%	99,24%

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2022 – 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.052.351	371.235
Faiz giderleri	105.906	12.724
Dönem içerisindeki artışlar	24.807	13.702
Dönem içerisindeki ödemeler	(104.824)	(15.793)
31 Mart	1.078.240	381.868

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	124.011	68.699
Dönem içerisindeki artışlar	72.420	37.401
Dönem içerisindeki ödemeler	(15.658)	(2.674)
31 Mart	180.773	103.426

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bağış karşılığı	287.498	-
Sürastarya karşılığı	235.681	268.254
EPDK katılma payı (*)	150.422	120.172
Dava karşılığı	25.223	33.818
Diğer	295.253	60.680
Toplam	994.077	482.924

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar (devamı)

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

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Bağış karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023	33.817	120.172	268.254	-	60.680	482.923
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(8.497)	108.419	67.696	287.498	234.573	689.689
Dönem içerisindeki ödemeler	(97)	(78.169)	(100.269)	-	-	(178.535)
31 Mart 2023	25.223	150.422	235.681	287.498	295.253	994.077
1 Ocak 2022	20.978	78.170	72.961	-	27.670	199.779
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	2.206	22.647	28.457	8.500	9.034	70.844
Dönem içerisindeki ödemeler	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2022	23.184	100.817	101.418	8.500	36.704	270.623

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	209.086	253.084
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	121.019	164.563
Toplam	330.105	417.647

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. TÜREV ARAÇLAR

	31 Mart 2023				31 Aralık 2022			
	Alım Kontrat Tutarı		Satım Kontrat Tutarı		Alım Kontrat Tutarı		Satım Kontrat Tutarı	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.694.637	1.694.637	77.944	-	2.175.174	2.175.174	51.350	8.368
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	429.803	491.178	220.194	309.753	231.290	51.634	229.188	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	46.407.638	46.502.692	2.111.664	392.854	42.836.125	42.836.125	3.239.526	700.087
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	1.141.108	1.146.920	-	3.771	5.570.109	5.582.094	-	208.553
Vadeli mal alım-satım işlemleri	1.848.640	2.398.682	-	7.684	369.401	482.831	76.969	77.504
Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa vadeli türev araçlar			2.409.802	714.062			3.597.033	994.512
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	846.840	846.840	17.921	-	1.068.431	1.068.431	57.048	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	-	-	-	-	198.760	437.540	-	298.200
Uzun vadeli türev araçlar			17.921	-			57.048	298.200
Toplam türev araçlar			2.427.723	714.062			3.654.081	1.292.712

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 59.600 bin ABD doları karşılığında 1.146.920 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 297.894 bin ABD doları karşılığında 5.582.094 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır.).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 109.792 bin ABD Doları (31 Aralık 2022 – 147.265 bin ABD Doları ve 31 Aralık 2022 - 490.000 bin TL) ve 439.389 bin TL (31 Aralık 2022 - 490.000 bin TL) tutarlarındaki tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 22.449 bin ABD Doları (31 Aralık 2022 – 22.999 ABD doları) tutarındaki dövizde endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 491.179 bin TL (31 Aralık 2022 – 489.174 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri ve ürün crack marjı sabitleme işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2023 yılı 2.çeyrek dönemi ve toplam 2.250 bin varil için yapılmıştır (31 Aralık 2022 – Yoktur). Mal alım satım işlemleri ise Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile çeşitli vadelerde gerçekleştirdiği 57.994 bin varil (31 Aralık 2022 – 97.742 bin varil) ham petrol alış ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminatlar:				
Alınan teminat mektupları		4.419.584		5.419.947
- TL Teminat mektupları	2.311.086	2.311.086	3.456.913	3.456.913
- ABD Doları Teminat mektupları	81.316	1.556.872	80.355	1.502.511
- Avro Teminat mektupları	25.269	525.645	21.692	432.427
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları		25.981		28.096
Teminat senetleri		3.161		423
- TL Teminat senetleri	423	423	423	423
- USD Teminat senetleri	143	2.738	-	-
Alınan garanti mektupları		1.023.584		1.000.818
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	973.584	50.851	950.818
Teminat akreditifleri		3.458.256		323.985
- ABD Doları Teminat akreditifleri	180.625	3.458.256	17.327	323.985
Doğrudan borçlandırma limitleri		910.654		899.939
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	910.654	910.654	899.939	899.939
Toplam alınan teminatlar		9.815.240		7.645.114
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		12.375.439		9.782.951
- ABD Doları Teminat akreditifleri	641.486	12.281.884	523.200	9.782.951
- Avro Teminat akreditifleri	431	8.969	-	-
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	5.870	84.587	-	-
Teminat mektupları		9.994.012		8.425.157
- TL Teminat mektupları	9.990.180	9.990.180	8.421.415	8.421.415
- ABD Doları Teminat mektupları	200	3.832	200	3.742
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		1.773.276		1.768.072
- TL Teminat mektupları	1.648.463	1.648.463	1.648.463	1.648.463
- Avro Teminat mektupları	6.000	124.813	6.000	119.609
Teminat Senetleri		13.399		22.087
- TL Teminat senetleri	533	533	1.626	1.626
- USD Teminat senetleri	599	11.468	1.094	20.462
- Avro Teminat senetleri	67	1.398	-	-
Bankalara verilen kefaletler		833.729		870.962
- ABD Doları Kefaletler	43.546	833.729	46.580	870.962
Garantörlükler (USD)	100.800	1.929.917	104.000	1.944.623
Toplam verilen teminatlar		26.919.771		22.813.853

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise akreditifler ile kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 782.992 bin TL (31 Aralık 2022 – 817.272 bin TL) tutarındaki krediler ve 50.737 bin TL (31 Aralık 2022 – 53.691 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	24.156.125	19.998.267
- TL	11.639.176	10.071.503
- ABD Doları	12.297.183	9.807.154
- Avro	135.179	119.609
- Diğer	84.587	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.763.645	2.815.586
- ABD Doları	2.763.645	2.815.586
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	26.919.771	22.813.853

19. ÖZKAYNAKLAR

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

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

Şirketin 275.257 bin TL'lik sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 1.651.539 bin TL artırılarak 1.926.796 bin TL'ye çıkarılmasına 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin başvuru SPK tarafından onaylanmış, bu onaya ilişkin duyuru 30 Mart 2023 tarih ve 2023/21 sayılı SPK bülteninde yayımlanmış ve bedelsiz pay alma hakkı kullanım başlangıç tarihi 4 Nisan 2023 olarak belirlenmiştir. Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadili 14 Nisan 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kr. olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür ("kr."). Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2022 - 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 27.525.651.399 (31 Aralık 2022: 27.525.651.399) adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

Şirket Ana Sözleşmesi gereği C grubu hissedarının bir üye atama hakkı bulunmaktadır. Türk Silahlı Kuvvetleri'nin akaryakıt ihtiyacının karşılanmasını etkileyebilecek herhangi bir kararın alınması, C grubu hissedarının onayına bağlıdır.

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 1.669.316 bin TL'dir (31 Aralık 2022 - 503.343 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurtiçi satışlar	81.063.498	59.507.456
Yurtdışı satışlar	13.237.543	19.234.228
Brüt satışlar	94.301.041	78.741.684
Eksi: Satış iskontoları	(1.312.957)	(1.055.129)
Eksi: Satıştan iadeler	(161.709)	(40.877)
Net satış gelirleri	92.826.375	77.645.678
Satılan mamul maliyeti	(78.829.121)	(71.950.399)
Brüt kar	13.997.254	5.695.279
Satışların maliyeti:		
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	72.382.820	68.424.015
Enerji giderleri	3.770.203	2.212.065
Personel giderleri	743.387	455.190
Amortisman giderleri (Not 11-12)	123.987	162.145
Diğer üretim giderleri	1.808.724	696.984
Satışların maliyeti	78.829.121	71.950.399

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	450.468	292.294
Bağış ve yardımlar (*)	347.812	10.502
Sigorta giderleri	131.852	68.596
Dışarıdan alınan hizmetler	125.026	46.153
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11-12)	105.462	44.594
Vergi, resim ve harç giderleri	102.822	53.627
Ofis giderleri	76.344	40.080
Aidat giderleri	34.217	24.897
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	27.627	19.123
Seyahat ve ulaşım giderleri	9.555	2.575
Diğer	67.594	20.565
Toplam genel yönetim giderleri	1.478.779	623.006

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	337.746	266.422
Personel giderleri	176.556	70.121
Enerji giderleri	44.360	23.984
Reklam giderleri	32.206	10.862
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	30.467	24.616
Amortisman giderleri (Not 11)	29.182	24.228
Diğer	43.631	23.184
Toplam pazarlama giderleri	694.148	443.417

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	24.253	7.934
Amortisman giderleri (Not 11)	6.527	3.509
Lisans giderleri	443	30
Diğer	1.672	2.982
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	32.895	14.455

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	399.528	533.562
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	112.731	244.628
Kira gelirleri	4.858	2.374
Diğer	38.957	26.398
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	556.074	806.962

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(668.552)	(2.132.644)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(285.844)	(135.780)
Diğer	(222.020)	(61.010)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(1.176.416)	(2.329.434)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	(2.505)	2.173
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	11.836	-
Temettü gelirleri	-	60
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	9.331	2.233

24. FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finansman gelirleri:		
Mevduat faiz gelirleri	1.330.321	172.076
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	331.279	2.340.510
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	12.763	-
Toplam finansman gelirleri	1.674.363	2.512.586
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(1.369.691)	(1.949.191)
Faiz giderleri	(789.155)	(724.041)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(236.658)	(1.765.506)
Diğer	(30.849)	(45.022)
Toplam finansman giderleri	(2.426.353)	(4.483.760)

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	3.037.426	2.714.126
Peşin ödenen vergiler	(46.857)	(1.758.871)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.990.569	955.255

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.

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 2.482.366 bin TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleşecektir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 itibarıyla %20’dir (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yatırım teşvikleri (*)	(42.130.555)	(48.706.750)	8.426.111	9.741.350
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(51.498)	(184.517)	10.300	36.904
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(7.019.392)	(7.426.682)	1.375.553	1.429.862
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(710.307)	(686.501)	142.463	137.493
Stoklar	511.394	1.466.052	(102.279)	(293.210)
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(126.137)	(99.863)	25.227	20.059
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(353.877)	(108.067)	77.253	28.090
Dava karşılıkları	(23.540)	(33.818)	4.708	6.814
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	1.723.628	2.586.950	(345.687)	(508.507)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	15.341.907	15.341.907	(1.534.191)	(1.534.191)
Nakdi sermaye teşvikleri	(23.790)	(23.790)	4.758	4.758
Diğer	(1.316.387)	(669.617)	231.076	81.726
Ertelenmiş vergi varlığı - net			8.315.292	9.151.148

(*) Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. Şirket, her iki teşvik belgesi kapsamında kullanılan yatırım indirimleri için Maliye Bakanlığı'nın 2022 yılı için yayınlamış olduğu %122,93 değerlendirme oranı ile endeksleme yapmıştır. Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında, devlet katkısına ilaveten KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

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

(**) İndirilebilir mali zararların ertelenmiş vergi etkisi, konsolidasyon kapsamındaki her şirket için ayrı ayrı hesaplanmaktadır. Grup'un 31 Mart 2023 tarihinde gerçekleşen 51.498 bin TL (31 Aralık 2022 - 184.517 bin TL) indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 10.300 bin TL (31 Aralık 2022 - 36.904 bin TL) tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 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. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2023	2022
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	9.151.148	6.280.930
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(855.548)	(145.168)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	19.692	1.039.762
31 Mart	8.315.292	7.175.524

26. PAY BAŞINA KAZANÇ (ZARAR)

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ana ortaklığa ait dönem karı	6.748.073	1.102.729
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	27.525.651.400	27.525.651.400
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	24,52	4,01

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	2.543.976	10.785.491
Toplam	2.543.976	10.785.491

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Ticari alacaklar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.362.520	2.666.239
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	431.478	252.453
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	16.603	23.502
Aygaz A.Ş. (2)	11.738	108.337
Demir Export (2)	1.531	18.692
Diğer (2)	17.112	118.649
Toplam	2.840.982	3.187.872

Tüpraş, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 680.000 bin TL'yi ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2022 - 1.385.000 bin TL).

c) Ticari borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	455.828	899.130
Aygaz A.Ş. (2)	129.433	15.639
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	68.921	66.168
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	46.548	807
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	38.051	90.151
Arçelik A.Ş. (2)	33.447	31
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	6.176	7.163
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	6.043	7.938
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	2.845	10.879
Diğer (2)	11.703	58.515
Toplam	798.995	1.156.421

d) Diğer borçlar:

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

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	291
Toplam	-	291

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	90.462	82.583
Koç Ailesi (3)	13.980	18.549
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. (3)	7.226	7.226
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	701	-
Toplam	112.369	108.358

g) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	20.182.741	14.572.361
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	2.098.838	659.911
Aygaz A.Ş. (2)	519.601	1.114.287
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	40.673	62.147
Diğer (2)	17.031	158.827
Toplam	22.858.884	16.567.533

h) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.550.087	721.964
Aygaz A.Ş. (2)	325.980	89.548
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	112.301	50.045
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	67.182	17.709
Arçelik A.Ş.	33.465	-
Koç Holding A.Ş. (3) (*)	28.471	12.275
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	19.942	7.135
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	15.342	6.993
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	11.571	120.570
Diğer (2)	40.318	11.236
Toplam	2.204.659	1.037.475

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

i) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	12.253	12.342
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	386	99
Ark İnşaat A.Ş. (2)	184	24.073
Diğer (2)	20	12
Toplam	12.843	36.526

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

j) 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 2023 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 13.512 bin TL'dir (31 Mart 2022 – 6.678 bin TL). Bu tutarın 1.700 bin TL'lik (31 Mart 2022- Yoktur) kısmı işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısmı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır.

k) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	16.303	4.788
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	-	25.161
	16.303	29.949

l) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	390.415	79.488
Toplam	390.415	79.488

m) Yapılan bağışlar:

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 1.090 bin TL'dir (31 Mart 2022 – 1.331 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kredi Riski:

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

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

31 Mart 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	2.840.982	14.226.026	-	63.249	38.905.040	2.427.723	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.649.941	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.840.982	13.756.517	-	63.249	38.905.040	2.427.723	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	469.509	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.622	-	3.224	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.622)	-	(3.224)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	3.187.872	18.229.648	-	40.622	47.635.158	3.654.081	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.906.682	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.187.872	18.079.489	-	40.622	47.635.158	3.654.081	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	150.159	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.622	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.622)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi

31 Mart 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	398.449	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	66.291	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.669	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.100	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

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

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını göz önünde bulundurmıştır. Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış olduğu 353.245 bin TL (31 Aralık 2022 - 29.097 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Grup 1	-	2.488
Grup 2	3.203.356	4.503.595
Grup 3	12.408.728	16.273.084
Grup 4	985.415	488.194
Toplam	16.597.499	21.267.361

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

Piyasa riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Emtia fiyat riski

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

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

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

Ürün Kar Marjı Riski

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

Döviz kuru riski

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	28.327.571	1.479.556	24.961.804	1.334.977
Parasal yükümlülükler	(60.568.186)	(3.163.490)	(70.242.219)	(3.756.610)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(32.240.615)	(1.683.935)	(45.280.415)	(2.421.633)
Parasal olmayan varlıklar	92.749	4.844	434.631	23.244
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	352.736	18.423	5.215.079	278.907
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(31.795.130)	(1.660.667)	(39.630.705)	(2.119.482)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	2.860.708	149.415	3.833.336	205.010
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(28.934.422)	(1.511.252)	(35.797.369)	(1.914.472)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	35.504.382	1.854.402	35.834.819	1.916.475
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	6.569.960	343.150	37.450	2.003

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

(**) Grup, 149.415 bin ABD Doları karşılığı 2.860.708 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2022 - 205.010 bin ABD Doları karşılığı 3.833.336 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 2.366.249 bin TL (31 Aralık 2022 - 3.153.308 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 755.196 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabına söz konusu kredilerin 2023 yılı içerisinde oluşan 31.864 bin TL tutarındaki kur farkı geliri 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 2023 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 35.504.382 bin TL (31 Aralık 2022 - 35.834.819 bin TL)’dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	31 Mart 2023					31 Aralık 2022				
	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	955.759	49.881	36	-	-	684.274	36.498	79	-	252
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	27.364.586	1.426.640	2.412	(2)	-	24.269.419	1.293.278	3.090	1.144	-
Diğer	81.148	2.223	531	1.167	-	-	-	-	-	-
Dönen varlıklar	28.401.493	1.478.744	2.979	1.165	-	25.381.495	1.351.496	3.696	1.641	252
Parasal finansal varlıklar	7.226	377	-	-	-	8.111	434	-	-	-
Diğer	11.601	606	-	-	-	6.829	-	-	304	-
Duran varlıklar	18.827	983	-	-	-	14.940	434	-	304	-
Toplam varlıklar	28.420.320	1.479.727	2.979	1.165	-	25.396.435	1.351.930	3.696	1.945	252
Ticari borçlar	21.946.697	1.122.260	21.764	304	-	44.483.940	2.352.258	24.753	324	-
Finansal yükümlülükler	6.446.049	336.040	324	233	-	6.095.967	325.289	333	310	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	14.104.168	736.848	149	(281)	-	1.173.502	56.707	637	4.467	-
Diğer borçlar	62.112	3.119	107	7	-	57.488	2.892	154	16	-
Kısa vadeli yükümlülükler	42.559.026	2.198.267	22.344	263	-	51.810.897	2.737.146	25.877	5.117	-
Finansal yükümlülükler	18.009.160	933.916	6.173	-	-	18.431.322	979.055	6.253	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	18.009.160	933.916	6.173	-	-	18.431.322	979.055	6.253	-	-
Toplam yükümlülükler	60.568.186	3.132.183	28.517	263	-	70.242.219	3.716.201	32.130	5.117	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	352.736	18.424	-	-	-	5.215.079	278.906	-	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	50.664.831	2.646.236	-	-	-	50.864.265	2.720.261	-	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(50.312.095)	(2.627.812)	-	-	-	(45.649.186)	(2.441.355)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(31.795.130)	(1.634.032)	(25.538)	902	-	(39.630.705)	(2.085.365)	(28.434)	(3.172)	252
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	2.860.708	149.415	-	-	-	3.833.336	205.010	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(28.934.422)	(1.484.617)	(25.538)	902	-	(35.797.369)	(1.880.355)	(28.434)	(3.172)	252
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(32.178.503)	(1.652.166)	(25.962)	(258)	-	(45.222.927)	(2.383.099)	(28.807)	(3.957)	252
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	(93.330)	(4.875)	-	-	-	(277.565)	(14.844)	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

31 Mart 2023		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	(3.163.237)	3.163.237	(317.013)	317.013
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	324.349	(324.349)	-	-
ABD Doları Net Etki	(2.838.888)	2.838.888	(317.013)	317.013
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(49.707)	49.707	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(49.707)	49.707	-	-
TOPLAM	(2.888.595)	2.888.595	(317.013)	317.013
31 Aralık 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	(4.455.990)	4.455.990	(399.352)	399.352
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	897.647	(897.647)	-	-
ABD Doları Net Etki	(3.558.343)	3.558.343	(399.352)	399.352
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(53.864)	53.864	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(53.864)	53.864	-	-
TOPLAM	(3.612.207)	3.612.207	(399.352)	399.352

Grup, kullanmış olduğu yatırım kredilerini nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında değerlendirmekte ve bu kredilerden oluşan kur farkı gelir/giderini özkaynaklar altında 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

İthalat ve ihracat bilgileri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	16.525.060	37.355.604
AVRO (Bin TL karşılığı)	1.344	
Toplam	16.526.404	37.355.604
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	57.856.073	60.671.530
Toplam	57.856.073	60.671.530

Sermaye risk yönetimi

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar (Not 7)	30.538.624	33.268.950
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(34.489.226)	(41.558.369)
Eksi: Finansal yatırımlar (Not 6)	(241.616)	(2.135.177)
Net finansal borç	(4.192.218)	-10.424.596
Özkaynaklar	61.493.223	67.185.772
Yatırılan sermaye	57.301.005	56.761.176
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	-%7,32	-%18,37

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal borçlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

- Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri
- Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri: İlgili finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri, gözlemlenebilir aktif piyasa işlemlerinden elde edilen fiyatlar kullanılarak iskonto edilmiş nakit akış analizlerine dayalı genel kabul görmüş değerlendirme modellerine göre belirlenir. Değerleme modellerinde kullanılan varsayımlar ve tahminler; referans faiz oranları, kredi marjları, iskonto oranları, tahvil ve hisse senedi fiyatlarını ve beklenen fiyat korelasyonlarını tahmin etmede kullanılan diğer değişkenleri içerir.
- Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Mart 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	2.427.723	.-
Finansal yatırımlar	-	241.616	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	714.062	-

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

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

29. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Not 19'da belirtildiği üzere, Şirketin 275.257 bin TL'lik sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 1.651.539 bin TL artırılarak 1.926.796 bin TL'ye çıkarılmasına 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında karar verilmiştir. Şirketin sermaye artışına ilişkin başvurusu SPK tarafından onaylanmış olup, pay ihracının SPK tarafından onaylanmasına ilişkin duyuru 30 Mart 2023 tarih ve 2023/21 sayılı SPK bülteninde yayımlanmış ve bedelsiz pay alma hakkı kullanım başlangıç tarihi 4 Nisan 2023 olarak belirlenmiştir. Şirketimiz Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" başlıklı 6. maddesinin tadili 14 Nisan 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

.....