

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 - 57
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-16
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	16
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17-18
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	19-20
NOT 6 BORÇLANMALAR.....	20-24
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24-25
NOT 8 STOKLAR.....	25
NOT 9 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	26-27
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	28-29
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29
NOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	30
NOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30-32
NOT 14 KARŞILIKLAR.....	32-34
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	34
NOT 16 TÜREV ARAÇLAR.....	35-36
NOT 17 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	37-38
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR.....	38-39
NOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40
NOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	40-41
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	41
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	42
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	42
NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	42-44
NOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR).....	44
NOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	44-47
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	48-57
NOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

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

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Yeniden düzenlenmiş (*) Bağımsız denetimden geçmemiş	Yeniden düzenlenmiş (*) Bağımsız denetimden geçmemiş
			31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		121.808.910	66.515.384	31.281.757
Nakit ve nakit benzerleri	5	40.093.559	21.176.186	20.319.133
Finansal yatırımlar		2.226.497	-	-
Ticari alacaklar	7	29.299.925	13.796.682	1.840.427
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 26	4.690.928	1.745.525	360.931
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		24.608.997	12.051.157	1.479.496
Diğer alacaklar		83.193	20.566	19.464
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		83.193	20.566	19.464
Türev araçlar	16	3.805.955	3.823.700	381.895
Stoklar	8	35.168.735	23.757.526	7.700.630
Peşin ödenmiş giderler	12	853.327	193.490	238.938
Diğer dönen varlıklar	13	10.277.719	3.747.234	781.270
Duran varlıklar		42.678.242	39.741.727	32.332.472
Finansal yatırımlar		86.212	5.697	4.004
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	2.559.844	2.150.156	1.326.490
Maddi duran varlıklar	10	28.877.524	28.316.299	23.457.048
Kullanım hakkı varlıkları		148.942	185.775	202.147
Maddi olmayan duran varlıklar	11	534.300	562.785	255.241
Şerefiye		599	599	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		533.701	562.186	255.241
Türev araçlar	16	73.868	44.213	87.883
Peşin ödenmiş giderler	12	620.429	123.436	145.543
Ertelenmiş vergi varlığı	24	7.460.575	6.436.140	5.023.992
Diğer duran varlıklar	13	2.316.548	1.917.226	1.830.124
Toplam varlıklar		164.487.152	106.257.111	63.614.229

Kaynaklar

Kısa vadeli yükümlülükler		94.698.945	64.828.702	28.766.431
Kısa vadeli borçlanmalar	6	806.169	631.946	2.099.840
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	12.691.284	10.996.265	6.434.389
Ticari borçlar	7	68.217.250	43.837.455	14.204.175
İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 26	953.837	182.912	233.955
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		67.263.413	43.654.543	13.970.220
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	215.904	135.876	152.960
Diğer borçlar		120.043	323.018	308.769
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	-	43.328	30.763
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		120.043	279.690	278.006
Türev araçlar	16	1.123.790	3.466.572	769.707
Ertelenmiş gelirler		312.976	32.315	129.254
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	2.018.952	69.764	2.459
Kısa vadeli karşılıklar	14	759.238	219.166	174.151
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		214.518	19.387	24.572
Diğer kısa vadeli karşılıklar		544.720	199.779	149.579
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	8.433.339	5.116.325	4.490.727
Uzun vadeli yükümlülükler		23.887.889	22.347.409	21.922.365
Uzun vadeli borçlanmalar	6	23.027.280	21.565.453	21.147.715
Diğer Borçlar		-	-	207.407
Uzun vadeli karşılıklar	14	675.498	454.999	361.327
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		675.498	454.999	361.327
Ertelenmiş gelirler		11.621	9.987	9.504
Türev araçlar	16	-	73.058	78.001
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	172.839	155.210	63.354
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		651	88.702	55.057
Toplam yükümlülükler		118.586.834	87.176.111	50.688.796

Özkaynaklar		45.900.318	19.081.000	12.925.433
Ödenmiş sermaye	18	275.257	275.257	275.257
Sermaye düzeltme farkları	18	1.344.243	1.344.243	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		1.000.699	1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		11.086.822	11.086.822	7.518.365
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		10.997.824	10.997.824	7.470.314
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		11.010.545	11.010.545	7.478.414
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(12.721)	(12.721)	(8.100)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		88.998	88.998	48.051
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		311.466	(2.904.974)	(1.953.059)
Yabancı para çevrim farkları		678.671	297.679	(9.822)
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(1.102.438)	(3.802.524)	(2.273.378)
Nakit akışı riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(1.102.438)	(3.802.524)	(2.273.378)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		735.233	599.871	330.141
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	503.343	503.343	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		7.503.568	4.008.731	6.357.914
Net dönem karı veya zararı		23.456.118	3.494.837	(2.349.183)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		45.481.516	18.808.958	12.697.579
Kontrol gücü olmayan paylar		418.802	272.042	227.854
Toplam kaynaklar		164.487.152	106.257.111	63.614.229

30 Eylül 2022 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 3 Kasım 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

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

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş		Yeniden düzenlenmiş(*)	
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	19	365.738.864	150.608.799	95.599.650	41.493.466
Satışların maliyeti	19	(322.428.181)	(131.111.115)	(87.713.224)	(38.276.477)
Brüt kar (zarar)		43.310.683	19.497.684	7.886.426	3.216.989
Genel yönetim giderleri	20	(2.341.175)	(945.284)	(1.208.574)	(459.852)
Pazarlama giderleri	20	(2.766.450)	(1.028.438)	(842.144)	(336.363)
Araştırma ve geliştirme giderleri	20	(42.825)	(15.757)	(29.556)	(10.190)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	3.797.609	1.435.854	722.127	277.727
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21	(12.633.125)	(5.210.529)	(2.758.307)	(395.809)
Esas faaliyet karı (zararı)		29.324.717	13.733.530	3.769.972	2.292.502
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	22	162.386	129.488	220	389
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	9	514.326	180.115	305.510	244.058
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		30.001.429	14.043.133	4.075.702	2.537.949
Finansman gelirleri	23	5.648.954	2.793.744	3.587.101	499.542
Finansman giderleri	23	(9.891.249)	(3.589.686)	(5.983.875)	(1.810.023)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		25.759.134	13.247.191	1.678.928	1.227.468
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(2.141.501)	(1.628.523)	457.483	(161.217)
Dönem vergi (gideri) geliri	24	(3.774.028)	(2.070.407)	(39.855)	(13.378)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	24	1.632.527	441.884	497.338	(147.839)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		23.617.633	11.618.668	2.136.411	1.066.251
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		3.201.685	4.452.913	135.321	245.968
Yabancı para çevrim farkları		380.992	158.230	52.706	7.595
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		135.362	51.077	10.874	2.698
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	9	135.362	51.077	10.874	2.698
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		3.311.052	5.313.882	49.456	292.600
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		3.311.052	5.313.882	49.456	292.600
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(625.721)	(1.070.277)	22.285	(56.925)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	24	(625.721)	(1.070.277)	22.285	(56.925)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		3.201.685	4.452.913	135.321	245.968
Toplam kapsamlı gelir (gider)		26.819.318	16.071.581	2.271.732	1.312.219
Dönem karının (zararının) dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		161.515	64.375	65.465	22.812
Ana ortaklık payları		23.456.118	11.554.293	2.070.946	1.043.439
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		146.760	61.383	60.108	27.208
Ana ortaklık payları		26.672.558	16.010.197	2.211.624	1.285.011
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)					
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	25	85,22	41,98	8,27	4,54

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

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)										Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)						
	Ödenmiş sermaye (**)	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Birikmiş karlar					Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
				Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)			Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Bağımsız denetimden geçmemiş																
31 Aralık 2020	250.419	1.344.243	-	7.447.028	(7.841)	48.051	(9.822)	(2.243.649)	330.141	503.343	6.277.999	(2.493.511)	11.446.401	226.124	11.672.525	
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler	24.838		1.000.699	31.386	(259)	-	-	(29.729)	-	-	79.915	144.328	1.251.178	1.730	1.252.908	
1 Ocak 2021 (Yeniden düzenlenmiş) (*)	275.257	1.344.243	1.000.699	7.478.414	(8.100)	48.051	(9.822)	(2.273.378)	330.141	503.343	6.357.914	(2.349.183)	12.697.579	227.854	12.925.433	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.349.183)	2.349.183	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.020)	(20.020)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.070.946	65.465	2.136.411	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	52.706	77.098	10.874	-	-	-	140.678	(5.357)	135.321	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	52.706	77.098	10.874	-	-	2.070.946	2.211.624	60.108	2.271.732	
30 Eylül 2021	275.257	1.344.243	1.000.699	7.478.414	(8.100)	48.051	42.884	(2.196.280)	341.015	503.343	4.008.731	2.070.946	14.909.203	267.942	15.177.145	
Bağımsız denetimden geçmemiş																
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.456.118	23.456.118	161.515	23.617.633	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	380.992	2.700.086	135.362	-	-	-	3.216.440	(14.755)	3.201.685	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	380.992	2.700.086	135.362	-	-	23.456.118	26.672.558	146.760	26.819.318	
30 Eylül 2022	275.257	1.344.243	1.000.699	11.010.545	(12.721)	88.998	678.671	(1.102.438)	735.233	503.343	7.503.568	23.456.118	45.481.516	418.802	45.900.318	

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

(**) Entek paylarının kısmi bölünme suretiyle devralınması sonucunda Şirket sermayesi 250.419.200 TL’den 275.256.514 TL’ye yükseltilerek 26 Ağustos 2022 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Yeniden düzenlenmiş Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Notlar			
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		30.136.587	4.162.624
Dönem karı (zararı)		23.617.633	2.136.411
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		20.281.990	3.675.758
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	680.255	631.563
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		226.204	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	226.204	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	823.427	226.542
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	1.539.776	355.251
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(4.439.817)	(1.991.236)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		12.317.148	1.821.165
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	(514.326)	(305.510)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		2.141.501	(457.483)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	22	2.346	(141)
Yatırıma da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		7.458.304	3.243.513
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		47.172	152.094
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(11.543.997)	(1.464.602)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(15.541.913)	(6.413.359)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(7.711.443)	(2.729.944)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		(2.073.730)	(349.096)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(11.637.413)	(8.559.288)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		24.582.159	17.147.501
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.254.183	(418.071)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(2.415.840)	(142.345)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		32.355.626	4.347.567
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.824.580)	(11.214)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(394.459)	(173.729)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.458.815)	(824.798)
Alınan temettümler	9	240.055	80.000
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		(820)	1.266
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.698.050)	(903.800)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		-	(2.264)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(15.048.367)	(4.742.830)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	6	16.853.786	13.036.658
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(20.531.111)	(15.664.619)
Türev araçlardan nakit girişleri		2.812.339	433.762
Türev araçlardan nakit çıkışları		(12.752.087)	(2.261.918)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(63.762)	(26.740)
Ödenen temettümler		-	(20.020)
Ödenen faiz		(2.190.236)	(1.803.329)
Alınan faiz		822.704	1.563.376
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		13.629.405	(1.405.004)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		4.439.817	1.991.236
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		18.069.222	586.232
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		16.913.462	17.999.559
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	34.982.684	18.585.791

İlişikteki notlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 (toplucu "Grup" olarak adlandırılacaktır) temel faaliyetlerinin önemli bölümü Türkiye'de olup, Grup'un faaliyetleri rafinaj sektörü ile petrol ürünleri ticaret ve taşımacılığı altında toplanmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 18):

	(%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	46,40
Koç Holding A.Ş.	6,35
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler	0,48
Halka açık kısım	46,78
	100,00

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

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

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.028'dir (31 Aralık 2021 – 5.981 ve 31 Aralık 2020 – 5.441).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- a) *30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
 - **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
 - **TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
 - **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, TMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, TMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayımlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

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

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

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

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Konsolidasyon esasları

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

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

(*) 2022 yılında devralınan Entek ve Bağlı Ortaklıklarının finansal tabloları, Kamu Gözetimi Kurumu tarafından "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ile ilgili yayımlanan 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.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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)

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

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

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

- (*) İlgili şirketler Opet'in finansal tablolarında konsolidasyon kapsamına alınmaktadır veya özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.
- (**) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.
- (***) Ayas Enerji Üretimi ve Ticaret A.Ş., Entek'in finansal tablolarında konsolidasyon kapsamına alınmakta olup, Entek hisselerinin devralınması sonrasında geriye dönük yeniden düzenlenmiş finansal tablolara dahil edilmiştir (Not 2.2.1).

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tablolarının düzeltilmesi

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

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

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

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 yayımlanmış 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. Bu kapsamda, Entek'in alımıyla birlikte 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2021 finansal durum tabloları ve 30 Eylül 2021 tarihli konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu yeniden düzenlenmiştir.

Yukarıda açıklanan ilgili düzenlemelerin ve sınıflandırmaların etkileri aşağıda sunulmuştur.

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

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

Kaynaklar	Notlar	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2021	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		64.001.571	827.131	-	64.828.702
Kısa vadeli borçlanmalar	6	563.221	68.725	-	631.946
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	10.835.745	160.520	-	10.996.265
Ticari borçlar	7	43.704.239	133.216	-	43.837.455
İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 26	165.021	17.891	-	182.912
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		43.539.218	115.325	-	43.654.543
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	134.471	1.405	-	135.876
Diğer borçlar		90.127	232.891	-	323.018
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	43.328	-	-	43.328
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		46.799	232.891	-	279.690
Türev araçlar	16	3.302.177	164.395	-	3.466.572
Ertelenmiş gelirler		32.315	-	-	32.315
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	38.393	31.371	-	69.764
Kısa vadeli karşılıklar	14	200.116	19.050	-	219.166
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		19.387	-	-	19.387
Diğer kısa vadeli karşılıklar		180.729	19.050	-	199.779
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	5.100.767	15.558	-	5.116.325
Uzun vadeli yükümlülükler		20.705.913	1.641.496	-	22.347.409
Uzun vadeli borçlanmalar	6	20.218.575	1.346.878	-	21.565.453
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		447.560	7.439	-	454.999
Ertelenmiş gelirler		9.987	-	-	9.987
Türev araçlar	16	29.117	43.941	-	73.058
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	-	155.210	-	155.210
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		674	88.028	-	88.702
Toplam yükümlülükler		84.707.484	2.468.627	-	87.176.111
Özellikler		17.827.517	1.253.483	-	19.081.000
Ödenmiş sermaye	18	250.419	950.000	(925.162)	275.257
Sermaye düzeltme farkları	18	1.344.243	75.536	(75.536)	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		-	-	1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		11.033.759	53.471	(408)	11.086.822
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		10.944.761	53.471	(408)	10.997.824
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		10.957.223	53.730	(408)	11.010.545
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(12.462)	(259)	-	(12.721)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		88.998	-	-	88.998
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(2.678.176)	(228.534)	1.736	(2.904.974)
Yabancı para çevrim farkları		297.679	-	-	297.679
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(3.575.726)	(228.534)	1.736	(3.802.524)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(3.575.726)	(228.534)	1.736	(3.802.524)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		599.871	-	-	599.871
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	503.343	-	-	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		3.784.488	225.960	(1.717)	4.008.731
Net dönem karı veya zararı		3.319.134	177.050	(1.347)	3.494.837
Ana ortaklığa ait öz kaynaklar		17.557.210	1.253.483	(1.735)	18.808.958
Kontrol gücü olmayan paylar		270.307	-	1.735	272.042
Toplam kaynaklar		102.535.001	3.722.110	-	106.257.111

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

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

Varlıklar	Notlar	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2020	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2020	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		30.663.146	618.611	-	31.281.757
Nakit ve nakit benzerleri	5	19.825.292	493.841	-	20.319.133
Ticari alacaklar	7	1.735.549	104.878	-	1.840.427
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	7, 26	324.555	36.376	-	360.931
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.410.994	68.502	-	1.479.496
Diğer alacaklar		18.690	774	-	19.464
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		18.690	774	-	19.464
Türev araçlar	16	380.129	1.766	-	381.895
Stoklar	8	7.700.630	-	-	7.700.630
Peşin ödenmiş giderler	12	233.614	5.324	-	238.938
Diğer dönen varlıklar	13	769.242	12.028	-	781.270
Duran varlıklar		30.505.376	1.827.096	-	32.332.472
Finansal yatırımlar		3.696	308	-	4.004
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	9	1.326.490	-	-	1.326.490
Maddi duran varlıklar	10	21.875.889	1.581.159	-	23.457.048
Kullanım hakkı varlıkları		199.005	3.142	-	202.147
Maddi olmayan duran varlıklar	11	62.369	192.872	-	255.241
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		62.369	192.872	-	255.241
Türev araçlar	16	87.883	-	-	87.883
Peşin ödenmiş giderler	12	134.786	10.757	-	145.543
Ertelenmiş vergi varlığı	24	5.002.427	21.565	-	5.023.992
Diğer duran varlıklar	13	1.812.831	17.293	-	1.830.124
Toplam varlıklar		61.168.522	2.445.707	-	63.614.229
Kaynaklar					
Kısa vadeli yükümlülükler		28.340.528	425.903	-	28.766.431
Kısa vadeli borçlanmalar	6	2.097.808	2.032	-	2.099.840
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	6.403.937	30.452	-	6.434.389
Ticari borçlar	7	14.137.468	66.707	-	14.204.175
İlişkili taraflara ticari borçlar	7, 26	218.486	15.469	-	233.955
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		13.918.982	51.238	-	13.970.220
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	151.927	1.033	-	152.960
Diğer borçlar		64.113	244.656	-	308.769
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	30.763	-	-	30.763
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		33.350	244.656	-	278.006
Türev araçlar	16	762.828	6.879	-	769.707
Ertelenmiş gelirler		129.254	-	-	129.254
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	2.459	-	-	2.459
Kısa vadeli karşılıklar	14	142.088	32.063	-	174.151
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		24.572	-	-	24.572
Diğer kısa vadeli karşılıklar		117.516	32.063	-	149.579
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	4.448.646	42.081	-	4.490.727
Uzun vadeli yükümlülükler		21.155.469	766.896	-	21.922.365
Uzun vadeli borçlanmalar	6	20.743.323	404.392	-	21.147.715
Diğer Borçlar		-	207.407	-	207.407
Uzun vadeli karşılıklar	14	356.405	4.922	-	361.327
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		356.405	4.922	-	361.327
Ertelenmiş gelirler		9.504	-	-	9.504
Türev araçlar	16	45.490	32.511	-	78.001
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	-	63.354	-	63.354
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		747	54.310	-	55.057
Toplam yükümlülükler		49.495.997	1.192.799	-	50.688.796

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

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

Notlar	Raporlanan (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2020	Entek ve bağlı ortaklıkları 31 Aralık 2020	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 31 Aralık 2020
Özkaynaklar	11.672.525	1.252.908	-	12.925.433
Ödenmiş sermaye	18 250.419	950.000	(925.162)	275.257
Sermaye düzeltme farkları	18 1.344.243	75.536	(75.536)	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	-	-	1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	7.487.238	31.367	(240)	7.518.365
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	7.439.187	31.367	(240)	7.470.314
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	7.447.028	31.626	(240)	7.478.414
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(7.841)	(259)	-	(8.100)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	48.051	-	-	48.051
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	(1.923.330)	(29.957)	228	(1.953.059)
Yabancı para çevrim farkları	(9.822)	-	-	(9.822)
Risken korunma kazançları (kayıpları)	(2.243.649)	(29.957)	228	(2.273.378)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	(2.243.649)	(29.957)	228	(2.273.378)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	330.141	-	-	330.141
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	503.343	-	-	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları	6.277.999	80.529	(614)	6.357.914
Net dönem karı veya zararı	(2.493.511)	145.433	(1.105)	(2.349.183)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	11.446.401	1.252.908	(1.730)	12.697.579
Kontrol gücü olmayan paylar	226.124	-	1.730	227.854
Toplam kaynaklar	61.168.522	2.445.707	-	63.614.229

Notlar	Raporlanan (*) geçmiş dönem 30 Eylül 2021	Entek ve bağlı ortaklıkları 30 Eylül 2021	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 30 Eylül 2021
Gelir Tablosu				
Hasılat	19 94.501.535	1.098.115	-	95.599.650
Satışların maliyeti	19 (86.952.425)	(760.799)	-	(87.713.224)
Brüt kar (zarar)	7.549.110	337.316	-	7.886.426
Genel yönetim giderleri	20 (1.158.178)	(50.396)	-	(1.208.574)
Pazarlama giderleri	20 (842.144)	-	-	(842.144)
Araştırma ve geliştirme giderleri	20 (29.556)	-	-	(29.556)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21 718.508	3.619	-	722.127
Esas faaliyetlerden diğer giderler	21 (2.727.756)	(30.551)	-	(2.758.307)
Esas faaliyet karı (zararı)	3.509.984	259.988	-	3.769.972
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	22 393	(173)	-	220
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	9 305.510	-	-	305.510
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	3.815.887	259.815	-	4.075.702
Finansman gelirleri	23 3.499.942	87.159	-	3.587.101
Finansman giderleri	23 (5.823.772)	(160.103)	-	(5.983.875)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	1.492.057	186.871	-	1.678.928
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	499.646	(42.163)	-	457.483
Dönem vergi (gideri) geliri	24 (11.672)	(28.183)	-	(39.855)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	24 511.318	(13.980)	-	497.338
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	1.991.703	144.708	-	2.136.411

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

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

	Notlar	Raporlanan (*) geçmiş dönem 30 Eylül 2021	Entek ve bağlı ortaklıkları 30 Eylül 2021	Eliminasyon etkileri dahil edilmiş yeniden düzenleme etkileri	Yeniden düzenlenmiş (*) geçmiş dönem 30 Eylül 2021
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		156.097	(20.776)	-	135.321
Yabancı para çevrim farkları		52.706	-	-	52.706
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		10.874	-	-	10.874
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)		10.874	-	-	10.874
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		68.606	(19.150)	-	49.456
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		68.606	(19.150)	-	49.456
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		23.911	(1.626)	-	22.285
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		23.911	(1.626)	-	22.285
Diğer kapsamlı gelir (gider)		156.097	(20.776)	-	135.321
Toplam kapsamlı gelir (gider)		2.147.800	123.932	-	2.271.732
Dönem karının (zararının) dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		64.365	-	1.100	65.465
Ana ortaklık payları		1.927.338	144.708	(1.100)	2.070.946
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		59.166	-	942	60.108
Ana ortaklık payları		2.088.634	123.932	(942)	2.211.624

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

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 - 30 Eylül 2022	Rafinaj	Elektrik	Bölümler aras düzeltme	Konsolide Toplam
Gelirler	360.604.379	5.134.485	-	365.738.864
Satışların maliyeti	(318.548.953)	(3.879.228)	-	(322.428.181)
Brüt kar	42.055.426	1.255.257	-	43.310.683
Faaliyet giderleri	(5.046.500)	(103.950)	-	(5.150.450)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.778.568	19.041	-	3.797.609
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(12.579.559)	(53.566)	-	(12.633.125)
Faaliyet karı	28.207.935	1.116.782	-	29.324.717
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	153.813	18.004	(9.431)	162.386
Öz kaynağıyla değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	514.326	-	-	514.326
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	28.876.074	1.134.786	(9.431)	30.001.429
Finansman gelirleri	5.275.978	372.976	-	5.648.954
Finansman giderleri	(9.235.525)	(655.724)	-	(9.891.249)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	24.916.527	852.038	(9.431)	25.759.134
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(2.818.798)	677.297	-	(2.141.501)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	22.097.729	1.529.335	(9.431)	23.617.633

1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Rafinaj	Elektrik	Bölümler aras düzeltme	Konsolide Toplam
Gelirler	148.278.297	2.330.502	-	150.608.799
Satışların maliyeti	(129.264.010)	(1.847.105)	-	(131.111.115)
Brüt kar	19.014.287	483.397	-	19.497.684
Faaliyet giderleri	(1.949.427)	(40.052)	-	(1.989.479)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.436.377	(523)	-	1.435.854
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(5.208.708)	(1.821)	-	(5.210.529)
Faaliyet karı	13.292.529	441.001	-	13.733.530
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	143.123	(13.635)	-	129.488
Öz kaynağıyla değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	180.115	-	-	180.115
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	13.615.767	427.366	-	14.043.133
Finansman gelirleri	2.588.140	205.604	-	2.793.744
Finansman giderleri	(3.311.858)	(277.828)	-	(3.589.686)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	12.892.049	355.142	-	13.247.191
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(2.404.933)	776.410	-	(1.628.523)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	10.487.116	1.131.552	-	11.618.668

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) Bölümlere göre bilgi analizi (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2021	Rafinaj	Elektrik	Bölümler arası düzeltme	Konsolide Toplam
Gelirler	94.501.535	1.098.115	-	95.599.650
Satışların maliyeti	(86.952.425)	(760.799)	-	(87.713.224)
Brüt kar	7.549.110	337.316	-	7.886.426
Faaliyet giderleri	(2.029.878)	(50.396)	-	(2.080.274)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	718.508	3.619	-	722.127
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(2.727.756)	(30.551)	-	(2.758.307)
Faaliyet karı	3.509.984	259.988	-	3.769.972
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	393	(173)	-	220
Öz kay nak y öntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	305.510	-	-	305.510
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	3.815.887	259.815	-	4.075.702
Finansman gelirleri	3.499.942	87.159	-	3.587.101
Finansman giderleri	(5.823.772)	(160.103)	-	(5.983.875)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	1.492.057	186.871	-	1.678.928
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	499.646	(42.163)	-	457.483
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	1.991.703	144.708	-	2.136.411

1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Rafinaj	Elektrik	Bölümler arası düzeltme	Konsolide Toplam
Gelirler	40.992.827	500.639	-	41.493.466
Satışların maliyeti	(37.934.898)	(341.579)	-	(38.276.477)
Brüt kar	3.057.929	159.060	-	3.216.989
Faaliyet giderleri	(782.272)	(24.133)	-	(806.405)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	277.224	503	-	277.727
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(376.853)	(18.956)	-	(395.809)
Faaliyet karı	2.176.028	116.474	-	2.292.502
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	1.667	(278)	-	1.389
Öz kay nak y öntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	244.058	-	-	244.058
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	2.421.753	116.196	-	2.537.949
Finansman gelirleri	496.718	2.824	-	499.542
Finansman giderleri	(1.763.035)	(46.988)	-	(1.810.023)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	1.155.436	72.032	-	1.227.468
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(145.079)	(16.138)	-	(161.217)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	1.010.357	55.894	-	1.066.251

b) Bölüm varlıkları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Rafinaj	158.567.608	102.534.399	61.168.522
Elektrik	5.858.438	3.722.712	2.445.707
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	(9.431)	-	-
Toplam Varlıklar	164.416.615	106.257.111	63.614.229

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar			
Vadesiz mevduat	6.391.340	472.689	142.028
Vadeli mevduat	28.591.344	16.440.773	17.845.988
Vadesiz bloke mevduat	1.897.976	1.528.537	11.543
Gelir payı (bloke)	3.186.036	2.720.305	2.204.004
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	26.863	13.882	115.570
Toplam	40.093.559	21.176.186	20.319.133

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 13). Ayrıca yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 1.897.976 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2021 – 1.528.537 bin TL, 31 Aralık 2020 – 11.543 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

30 Eylül 2022

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	15,20	7.477.298	81.374	7.558.672
ABD Doları	2,93	20.823.604	176.259	20.999.862
Avro	0,10	30.351	-	30.351
İngiliz Sterlini	0,05	2.459	-	2.459
Vadeli mevduat		28.333.712	257.633	28.591.344

31 Aralık 2021

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	28,29	6.395.578	46.909	6.442.487
ABD Doları	1,15	9.278.427	708.247	9.986.674
Avro	0,02	9.537	-	9.537
İngiliz Sterlini	0,05	2.075	-	2.075
Vadeli mevduat		15.685.617	755.156	16.440.773

31 Aralık 2020

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ 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 (Devamı)

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Hazır değerler	40.093.559	21.305.566
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(3.186.036)	(2.572.110)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(1.897.976)	-
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(26.863)	(147.665)
Nakit ve nakit benzeri değerler	34.982.684	18.585.791

6. BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:			
Kısa vadeli banka kredileri	803.262	631.409	2.086.018
Kredi faiz tahakkukları	2.907	537	13.822
Toplam	806.169	631.946	2.099.840
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	10.177.801	10.032.627	5.438.821
Çıkarılmış tahviller	1.890.000	500.000	650.000
Kredi faiz tahakkukları	281.506	295.663	240.840
Tahvil faiz tahakkukları	305.450	131.944	72.909
Kiralama işlemlerinden borçlar	36.527	36.031	31.819
Toplam	12.691.284	10.996.265	6.434.389
Uzun vadeli borçlanmalar:			
Uzun vadeli banka kredileri	9.865.678	10.613.976	15.285.320
Çıkarılmış tahviller	12.952.661	10.720.300	5.638.350
Kredi faiz tahakkukları	321	-	23.364
Kiralama işlemlerinden borçlar	208.620	231.177	200.681
Toplam	23.027.280	21.565.453	21.147.715
Toplam borçlanmalar	36.524.733	33.193.664	29.681.944

Tüpraş, 3 Şubat 2021 tarihinde, 1.100 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. 231 Aralık 2020 tarihinde, 290 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. 30 Kasım 2020 tarihinde, 500 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Tüpraş 2011 yılında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden 2011-2015 yılları arasında kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.998 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanmıştır. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu (CESCE) ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu (SACE) tarafından sigorta edilen krediler ilk 4 yıl anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise ilk 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 289 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2021 - 385 milyon ABD Doları, 31 Aralık 2020 - 576 milyon ABD Doları).

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

30 Eylül 2022			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler TL	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	19,19	155.628.662	155.629
ABD doları krediler	4,09	35.000.000	647.633
			803.262
Faiz tahakkukları			2.907
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			806.169
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	16,92	5.942.683.622	5.162.685
TL tahviller	15,78	1.890.000.000	1.890.000
ABD doları krediler	3,76	271.028.105	5.015.116
TL kiralama borçları	18,16	24.166.679	24.167
Avro kiralama borçları	2,97	341.122	6.114
GBP kiralama borçları	4,16	312.308	6.246
			12.104.328
Faiz tahakkukları			586.956
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			12.691.284
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	18,53	2.801.795.236	2.801.795
ABD doları krediler	4,99	335.132.333	7.063.883
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	12.952.660
TL kiralama borçları	22,79	93.624.332	93.625
Avro kiralama borçları	3,23	6.332.463	113.498
GBP kiralama borçları	4,20	74.902	1.498
			23.026.959
Faiz tahakkukları			321
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			23.027.280

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümrük ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 1.037 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2021 – 30.061 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. BORÇLANMALAR (Devamı)

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. BORÇLANMALAR (Devamı)

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	6.229.345	9.154.876	12.452.652
2-3 yıl arası	14.882.042	10.488.813	2.262.953
3-4 yıl arası	379.370	375.531	5.737.553
4-5 yıl arası	331.388	801.315	132.625
5 yıl ve üzeri	1.205.135	744.918	561.932
Toplam	23.027.280	21.565.453	21.147.715

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. BORÇLANMALAR (Devamı)

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

	2022	2021
1 Ocak	33.193.664	29.970.234
Alınan yeni finansal borçlar	16.835.491	13.036.658
Anapara ödemeleri	(20.531.111)	(15.664.619)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	18.295	28.169
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(63.762)	(26.740)
Faiz tahakkukları değişimi	159.263	138.311
Kur farkları değişimi	6.912.893	3.307.379
30 Eylül	36.524.733	30.789.392

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	24.695.511	12.099.002	1.489.605
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	4.690.928	1.745.525	360.931
Şüpheli ticari alacaklar	5.625	5.625	5.364
Diğer ticari alacaklar	30	29	7
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(86.544)	(47.874)	(10.116)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.625)	(5.625)	(5.364)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	29.299.925	13.796.682	1.840.427

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

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

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

	2022	2021
1 Ocak	5.625	5.264
Dönem içerisindeki artış	-	399
Dönem içerisindeki tahsilatlar	-	(135)
30 Eylül	5.625	5.528

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	67.474.030	43.662.796	13.975.821
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	953.837	182.912	233.955
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(210.617)	(8.253)	(5.601)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	68.217.250	43.837.455	14.204.175

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

8. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	4.238.732	2.859.550	969.551
Yarı mamuller	8.351.787	4.416.821	1.706.414
Mamuller	10.367.196	5.844.006	2.468.321
Ticari mallar	1.410.672	157.566	75.071
Yoldaki mallar	10.848.382	10.376.546	2.414.477
Diğer stoklar	178.170	103.037	66.796
	35.394.939	23.757.526	7.700.630
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(226.204)	-	-
Toplam	35.168.735	23.757.526	7.700.630

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

	2022	2021
1 Ocak	-	-
Dönem içerisindeki artışlar	226.204	-
Dönem içerisindeki iptaller	-	-
30 Eylül	226.204	-

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çeşitli ürün fiyatlarında görülen düşüş neticesinde satış fiyatları maliyetlerin altında kalmış ve 226.204 bin TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (30 Eylül 2021: Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	40,00 2.559.844	40,00 2.150.156		40,00 1.326.490	
	2.559.844	2.150.156		1.326.490	

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

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.150.156	1.326.490
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	514.326	305.510
Dağıttığı temettü	(240.000)	(80.000)
Yabancı para çevrim farkları	135.362	10.874
30 Eylül	2.559.844	1.562.874

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	25.076.899	10.019.411	5.059.935
Duran varlıklar	5.375.944	4.632.856	3.701.575
Toplam varlıklar	30.452.843	14.652.267	8.761.510
Kısa vadeli yükümlülükler	18.088.803	5.805.510	2.829.607
Uzun vadeli yükümlülükler	6.437.114	3.944.050	3.088.361
Özkaynaklar	5.926.927	4.902.707	2.843.542
Toplam kaynaklar	30.452.843	14.652.267	8.761.510

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satış gelirleri (net)	125.074.822	52.190.902	37.336.547	16.426.513
Brüt kar	4.559.098	1.734.923	1.896.580	726.436
Faaliyet karı	2.839.587	1.090.025	932.328	391.490
Net dönemkarı	1.285.814	450.288	763.774	610.143

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2022	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	12.257.773	-	-	-	-	12.257.773
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.256.804	-	65.793	677	(1.085)	4.322.189
Binalar	1.042.151	-	7.150	(9)	(55)	1.049.237
Makine, tesis ve cihazlar	15.854.948	809	67.943	(181)	(12.512)	15.911.007
Taşıt araçları	2.251.880	-	377.819	-	(475)	2.629.224
Döşeme ve demirbaşlar	226.298	-	20.975	1.547	(2.040)	246.780
Yapılmakta olan yatırımlar	1.150.437	-	637.280	(4.817)	-	1.782.900
Özel maliyetler	63.845	-	1.876	-	-	65.721
Diğer maddi duran varlıklar	36.535	-	13.201	2.783	(2.381)	50.138
	37.140.671	809	1.192.037	-	(18.548)	38.314.969
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.930.097)	-	(125.690)	(17)	1.079	(2.054.725)
Binalar	(267.150)	-	(16.165)	(4)	52	(283.267)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.081.639)	(489)	(390.245)	(46)	11.872	(6.460.547)
Taşıt araçları	(395.359)	-	(51.496)	-	355	(446.500)
Döşeme ve demirbaşlar	(125.281)	-	(25.694)	67	1.562	(149.346)
Özel maliyetler	(11.229)	-	(12.107)	-	-	(23.336)
Diğer maddi duran varlıklar	(13.617)	-	(8.211)	-	2.104	(19.724)
	(8.824.372)	(489)	(629.608)	-	17.024	(9.437.445)
Net defter değeri	28.316.299					28.877.524

	31 Aralık 2020	İktisaplar	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet:							
Arazi ve arsalar	8.377.651	2.370	-	-	-	-	8.380.021
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.074.514	28.300	-	12.922	-	(816)	4.114.920
Binalar	920.375	2.123	-	36.800	-	(1.640)	957.658
Makine, tesis ve cihazlar	14.789.388	429.052	863	68.568	706	(1.278)	15.287.299
Taşıt araçları	2.093.521	367	-	16.884	-	(1.260)	2.109.512
Döşeme ve demirbaşlar	179.061	937	-	25.688	756	(1.019)	205.423
Yapılmakta olan yatırımlar	1.080.979	-	-	689.750	(5.131)	-	1.765.598
Özel maliyetler	3.730	-	-	56.555	-	-	60.285
Diğer maddi duran varlıklar	14.742	49	-	2.564	5.205	-	22.560
	31.533.961	463.198	863	909.731	1.536	(6.013)	32.903.276
Birikmiş amortisman:							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.775.297)	1	-	(114.907)	-	770	(1.889.433)
Binalar	(249.155)	-	-	(14.085)	-	1.357	(261.883)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.609.025)	-	(104)	(349.900)	(333)	758	(5.958.604)
Taşıt araçları	(339.903)	(355)	-	(62.320)	-	1.258	(401.320)
Döşeme ve demirbaşlar	(99.867)	(862)	-	(20.470)	-	746	(120.453)
Özel maliyetler	(672)	-	-	(8.149)	-	-	(8.821)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.994)	(47)	-	(8.962)	-	-	(12.003)
	(8.076.913)	(1.263)	(104)	(578.793)	(333)	4.889	(8.652.517)
Net defter değeri	23.457.048						24.250.759

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 629.608 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 578.793 bin TL) amortisman giderinin 445.868 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 456.185 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 104.861 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 47.980 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 68.343 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 63.700 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 10.536 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 10.949) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 19.269 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 27.822 bin TL) amortisman giderinin 11.218 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 18.794 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 5.125 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 4.964 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 2.926 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 4.064 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 – Yoktur, 31 Aralık 2020 – Yoktur).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

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

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	128.623	350	-	-	128.973
Geliştirme giderleri	124.603	1.782	-	-	126.385
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	571.039	763	-	(200)	571.602
	824.265	2.895	-	(200)	826.960
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(93.657)	(10.133)	-	-	(103.790)
Geliştirme giderleri	(92.749)	(8.005)	-	-	(100.754)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(75.673)	(13.240)	-	198	(88.715)
	(262.079)	(31.378)	-	198	(293.259)
Net defter değeri	562.186				533.701

	31 Aralık 2020	İktisaplar	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet:						
Haklar ve yazılımlar	110.437	9.709	21	-	(1)	120.166
Geliştirme giderleri	115.194	3.715	-	(1.536)	-	117.373
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	256.966	956	310.203	-	-	568.125
	482.597	14.380	310.224	(1.536)	(1)	805.664
Birikmiş itfa payları:						
Haklar ve yazılımlar	(80.848)	(9.196)	(5)	-	-	(90.049)
Geliştirme giderleri	(82.366)	(8.021)	-	333	-	(90.054)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(64.142)	(7.529)	-	-	-	(71.671)
	(227.356)	(24.746)	(5)	333	-	(251.774)
Net defter değeri	255.241					553.890

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda 31.378 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 24.833 bin TL) itfa payı giderinin 19.536 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 17.855 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 11.842 bin TL'lik (30 Eylül 2021 – 6.978 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	433.000	161.985	137.807
Verilen sipariş avansları	420.327	31.505	101.131
Toplam	853.327	193.490	238.938

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	607.470	107.948	141.119
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 26)	6.893	5.643	2.126
Peşin ödenen diğer giderler	6.066	9.845	2.298
Toplam	620.429	123.436	145.543

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	6.179.311	2.686.223	41.516
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	1.794.508	102.401	78.565
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	931.872	533.242	382.032
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	567.910	239.502	123.601
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	423.474	-	22.746
Yedek parça ve malzeme stokları	64.862	60.131	89.655
Gelir tahakkukları	39.856	81.538	16.793
Diğer çeşitli dönen varlıklar	275.926	44.197	26.362
Toplam	10.277.719	3.747.234	781.270

- (*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkukları Tüpraş'ın riskten korunma amacı ile yaptığı türev işlemler gelir tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gelir tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 7 Ekim 2022 tarihinde tamamı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2020 – 8 Ocak 2021 tarihinde tahsil edilmiştir).

Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yedek parça ve malzeme stokları	2.303.391	1.898.482	1.780.871
Diğer	13.157	18.744	49.253
Toplam	2.316.548	1.917.226	1.830.124

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelir payı	3.199.614	2.730.078	2.210.451
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	1.858.378	123.943	112.479
Ödenecek ÖTV	1.660.181	794.803	1.090.914
Tecil edilen KDV	931.872	533.243	382.032
Tecil edilen ÖTV	567.910	239.502	123.601
Ödenecek KDV	110.025	93.217	275.366
Gider tahakkukları	65.222	6.885	-
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	3.768	528.339	247.432
Diğer	36.368	66.315	48.452
Toplam	8.433.338	5.116.325	4.490.727

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

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Bu kararlara istinaden 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hesaplanan 3.199.614 bin TL (31 Aralık 2021 – 2.730.078 bin TL, 31 Aralık 2020 – 2.210.451 bin TL) tutarında gelir payları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeksizin “Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler” içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Hesaplanan Gelir Payı’na ilişkin olarak bankalarda bloke devlet iç borçlanma faiz oranları ile vadeli mevduat ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilen 3.186.036 bin TL’lik tutar, “Nakit ve Nakit Benzerleri” içerisinde “Gelir payı (bloke)” olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2021 – 2.720.305 bin TL, 31 Aralık 2020 – 1.861.248 bin TL) (Not 5).

14. KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel prim tahakkukları	178.514	6.558	13.067
Kıdeme teşvik primi karşılığı	36.004	12.829	11.505
Toplam	214.518	19.387	24.572

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdeme tazminatı karşılığı	540.448	371.235	276.240
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	125.301	68.699	73.209
Kıdeme teşvik primi karşılığı	9.749	15.065	11.878
Toplam	675.498	454.999	361.327

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

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

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	27.894	23.383
Dönem içerisindeki artışlar	48.663	16.991
Dönem içerisindeki ödemeler	(30.804)	(12.480)
30 Eylül	45.753	27.894

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı (%)	4,45%	4,45%	4,63%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	99,20%	99,30%	99,38%

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL üzerinden hesaplanmaktadır (1 Ocak 2022 – 10.848,59 TL, 1 Ocak 2021 – 7.638,96 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	371.235	276.240
Faiz giderleri	16.175	17.224
Dönemi içerisindeki artışlar	183.599	22.478
İktisaplar	-	9
Dönemi içerisindeki ödemeler	(30.561)	(39.336)
30 Eylül	540.448	276.615

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	68.699	73.209
Dönem içerisindeki artışlar	62.751	3.906
Dönem içerisindeki ödemeler	(6.149)	(6.801)
30 Eylül	125.301	70.314

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sürastarya karşılığı	295.432	72.961	48.820
EPDK katkı payı(*)	127.903	78.170	41.458
Dava karşılığı	28.489	20.978	23.070
Maliyet gider karşılıkları	11.761	1.827	1.135
Diğer	81.135	25.843	35.096
Toplam	544.720	199.779	149.579

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

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

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Maliyet gider karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022	20.978	78.170	72.961	1.827	25.843	199.779
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	8.238	88.818	349.957	9.934	55.292	512.239
Dönem içerisindeki ödemeler	(727)	(39.085)	(127.486)	-	-	(167.298)
30 Eylül 2022	28.489	127.903	295.432	11.761	81.135	544.720
31 Aralık 2020	21.981	41.458	48.820	1.135	4.122	117.516
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	8.363	41.618	29.287	15.445	71.230	165.943
Dönem içerisindeki ödemeler	(990)	(20.729)	(40.066)	-	-	(61.785)
30 Eylül 2021	29.354	62.347	38.041	16.580	75.352	221.674

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	128.999	89.007	113.713
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	86.905	46.869	39.247
Toplam	215.904	135.876	152.960

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16. TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2022					31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
Ravîç değerler					Ravîç değerler				Ravîç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>												
Faiz haddi swap işlemleri	3.587.597	2.627.795	65.842	-	2.950.611	2.729.767	73.916	39.781	729.500	729.500	447	53.442
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	214.774	484.338	249.470	320.416	157.006	364.743	229.912	171.004	885.015	613.238	318.377	18.222
Vadeli mal alım-satım işlemleri	81.707.717	81.707.717	3.030.681	703.729	17.593.118	17.593.118	2.472.790	2.925.263	51.015	51.017	20.939	32.067
<i>Alım satım amaçlı</i>												
Vadeli döviz işlemleri	13.489.268	13.579.360	459.962	2.167	18.075.316	17.366.337	1.047.082	260.308	15.125.099	16.070.341	42.132	665.976
Vadeli mal alım-satım işlemleri	58.562	166.648	-	97.478	10.100.317	10.100.317	-	70.217	-	-	-	-
Kısa vadeli türev araçlar			3.805.955	1.123.790	-	-	3.823.700	3.466.572	-	-	381.895	769.707
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>												
Faiz haddi swap işlemleri	1.721.123	1.721.123	25.689	-	1.690.745	1.690.745	-	73.058	2.876.201	2.876.201	570	78.001
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	107.387	13.464	48.179	-	157.003	27.327	44.213	-	172.928	54.654	87.313	-
Uzun vadeli türev araçlar			73.868	-			44.213	73.058			87.883	78.001
Toplam türev araçlar			3.879.823	1.123.790			3.867.913	3.539.630			469.778	847.708

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 729.000 bin ABD doları karşılığında 13.579.360 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 1.356.089 bin ABD doları karşılığında 17.366.337 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 2.060.500 bin ABD doları karşılığında 16.070.341 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward ve kur swap işlemlerinden oluşmaktadır.).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 192.864 bin ABD Doları (31 Aralık 2021 – 217.672 bin ABD Doları, 31 Aralık 2020 – 298.472 bin ABD Doları) ve 1.740.000 bin TL (31 Aralık 2021 - 1.740.000 bin TL, 31 Aralık 2020 - 1.400.000 bin TL) tutarlarındaki tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

16. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 17.410 bin ABD Doları (31 Aralık 2021 – 23.558 ABD doları, 31 Aralık 2020 – 144.423 ABD doları) tutarındaki dövizde endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 40.392 bin TL (31 Aralık 2021 – 54.655 bin TL, 31 Aralık 2020 – 606.314 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemleri ve mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2022 yılı 4.çeyrek dönemi için toplam 1.253 bin varil benzin, 724 bin varil jet yakıtı, 2.680 bin varil dizel ve 629 bin varil fuel oil yapılmıştır (31 Aralık 2021 – 2022 yılı 1.çeyrek dönemi için toplam 551 bin varil benzin, 214 bin varil jet yakıtı, 1.061 bin varil dizel ve 214 bin varil fuel oil işlemi yapılmıştır, 31 Aralık 2020 – 2021 yılı 1.çeyrek dönemi için toplam 374 bin varil benzin, 265 bin varil jet yakıtı, 749 bin varil dizel ve 172 bin varil fuel oil işlemi yapılmıştır). Mal alım satım işlemleri ise Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile çeşitli vadelerde gerçekleştirdiği 46.950 bin varil (31 Aralık 2021 –10.865 bin varil, 31 Aralık 2020 - Yoktur) ham petrol alış ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminatlar:						
Alınan teminat mektupları		5.163.026		2.066.302		1.446.358
- TL Teminat mektupları	3.495.815	3.495.815	948.741	948.741	775.268	775.268
- ABD Doları Teminat mektupları	65.788	1.217.332	21.763	290.084	36.186	265.624
- Avro Teminat mektupları	23.997	447.617	54.712	825.429	44.517	401.005
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	2.262	-	2.048	-	4.461
Teminat senetleri		423		733		679
- TL Teminat senetleri	423	423	733	733	679	679
Alınan garanti mektupları		990.928		727.787		417.926
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	940.928	50.851	677.787	50.000	367.025
- Avro Garanti mektupları	-	-	-	-	100	901
Teminat akreditifleri		1.178.507		119.507		205.520
- ABD Doları Teminat akreditifleri	63.690	1.178.507	8.966	119.507	27.998	205.520
Doğrudan borçlandırma limitleri		1.348.827		610.515		407.475
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	1.348.827	1.348.827	610.515	610.515	407.475	407.475
Toplam alınan teminatlar		8.681.712		3.524.844		2.477.958
Verilen teminatlar:						
Teminat akreditifleri		24.936.662		15.973.754		3.953.337
- ABD Doları Teminat akreditifleri	1.163.803	21.534.770	1.196.876	15.953.154	535.781	3.932.903
- Avro Teminat akreditifleri	649	11.629	1.011	15.256	2.268	20.434
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	3.390.265	-	5.344	-	-
Teminat mektupları		5.923.432		2.959.205		1.963.157
- TL Teminat mektupları	5.897.325	5.897.325	2.945.223	2.945.223	1.803.618	1.803.618
- ABD Doları Teminat mektupları	200	3.703	200	2.667	20.200	148.279
- Avro Teminat mektupları	1.250	22.404	750	11.315	1.250	11.260
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		1.306.002		800.740		897.796
- TL Teminat mektupları	1.198.463	1.198.463	710.220	710.220	843.749	843.749
- Avro Teminat mektupları	6.000	107.539	6.000	90.520	6.000	54.047
Teminat Senetleri		22.277		-		-
- TL Teminat senetleri	2.028	2.028	-	-	-	-
- USD Teminat senetleri	1.094	20.249	-	-	-	-
Bankalara verilen kefaletler		972.030		860.398		753.762
- ABD Doları Kefaletler	52.531	972.030	64.551	860.398	89.322	655.667
- Avro Kefaletler	-	-	-	-	10.890	98.095
Garantörlükler (USD)	104.000	1.924.395	104.000	1.386.216	-	-
Toplam verilen teminatlar		35.084.797		21.980.313		7.568.052

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise akreditifler ile kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 914.139 bin TL (31 Aralık 2021 – 809.367 bin TL, 31 Aralık 2020 – 92.365 bin TL) tutarındaki krediler ve 57.890 bin TL (31 Aralık 2021 – 51.031 bin TL, 31 Aralık 2020 – 7.847 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir. Grup'un 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	32.188.372	18.975.945	6.814.290
- TL	7.097.815	3.353.082	2.647.367
- ABD Doları	21.558.720	15.198.067	4.081.182
- Avro	141.572	117.091	85.741
- Diğer	3.390.265	5.344	0
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	2.896.425	3.004.368	753.762
- ABD Doları	2.896.425	3.004.368	655.667
- Avro	-	-	98.095
- Diğer	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer	-	-	-
3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
D.Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-
Toplam	35.084.797	21.980.313	7.568.052

18. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2020	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	127.714	46,40	127.714	46,40	127.714	46,40
Koç Holding A.Ş.	17.471	6,35	17.471	6,35	17.471	6,35
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler	1.308	0,48	1.308	0,48	1.308	0,48
Halka açık kısım	128.764	46,78	128.764	46,78	128.764	46,78
Ödenmiş Sermaye (*)	275.257	100,00	275.257	100,00	275.257	100,00
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243		1.344.243	
Toplam Sermaye	1.619.500		1.619.500		1.619.500	

(*) Entek paylarının kısmi bölünme suretiyle devralınması sonucunda Şirket sermayesi 250.419.200 TL'den 275.256.514 TL'ye yükselterek 26 Ağustos 2022 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kr. olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür ("kr."). Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2021 - 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 27.525.651.770 adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	285.734.358	120.805.433	79.859.391	36.491.461
Yurtdışı satışlar	84.650.402	31.676.912	16.870.191	5.551.896
Brüt satışlar	370.384.760	152.482.345	96.729.582	42.043.357
Eksi: Satış iskontoları	(4.578.823)	(1.853.374)	(1.067.517)	(529.137)
Eksi: Satıştan iadeler	(67.073)	(20.172)	(62.415)	(20.754)
Net satış gelirleri	365.738.864	150.608.799	95.599.650	41.493.466
Satılan mamul maliyeti	(322.428.181)	(131.111.115)	(87.713.224)	(38.276.477)
Brüt kar	43.310.683	19.497.684	7.886.426	3.216.989
Satışların maliyeti:				
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	309.391.448	125.886.350	83.635.880	36.778.510
Enerji giderleri	8.739.955	3.571.449	1.761.405	711.929
Personel giderleri	1.535.092	591.399	825.502	290.828
Amortisman giderleri (Not 10-11)	460.636	147.411	468.754	162.758
Diğer üretim giderleri	2.301.050	914.506	1.021.683	332.452
Satışların maliyeti	322.428.181	131.111.115	87.713.224	38.276.477

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	1.009.461	402.648	519.278	184.654
Sigorta giderleri	328.583	144.198	192.609	70.984
Dışarıdan alınan hizmetler	205.759	82.599	80.897	29.414
Vergi, resim ve harç giderleri	196.295	81.031	105.148	49.306
Ofis giderleri	158.473	63.709	48.912	20.454
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10-11)	135.615	51.084	83.196	24.560
Aidat giderleri	100.634	41.514	47.456	17.442
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	62.405	19.791	34.552	18.632
Bağış ve yardımlar	31.676	12.078	17.529	6.926
Seyahat ve ulaşım giderleri	12.667	5.198	4.145	2.145
Diğer	99.607	41.433	74.852	35.335
Toplam genel yönetim giderleri	2.341.175	945.283	1.208.574	459.852

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	2.096.026	774.947	496.762	203.770
Personel giderleri	250.345	100.510	136.522	49.280
Enerji giderleri	100.244	41.478	18.025	6.896
Amortisman giderleri (Not 10)	73.468	24.677	68.664	23.227
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	72.194	11.084	44.936	27.201
Reklam giderleri	46.837	20.410	15.496	1.850
Diğer	127.336	55.332	61.739	24.139
Toplam pazarlama giderleri	2.766.450	1.028.438	842.144	336.363

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	22.515	7.934	12.762	3.473
Amortisman giderleri (Not 10)	10.536	3.492	10.949	3.743
Enerji giderleri	3.515	1.476	586	268
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	125	19	2.709	2.024
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	627	182	504	120
Diğer	5.507	2.654	2.046	614
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	42.825	15.757	29.556	10.242

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	2.809.891	1.184.626	523.312	244.142
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	790.210	150.001	114.042	1.690
Diğer	197.508	101.227	84.773	31.895
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.797.609	1.435.854	722.127	277.727

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(11.583.171)	(4.708.906)	(2.569.451)	(337.247)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(718.783)	(251.431)	(86.668)	(30.999)
Diğer	(331.171)	(250.192)	(102.188)	(27.563)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(12.633.125)	(5.210.529)	(2.758.307)	(395.809)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	(2.346)	(4.514)	141	1.389
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	164.677	134.002	-	-
Temettü gelirleri	55	-	79	-
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	162.386	129.488	220	1.389

23. FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Finansman gelirleri:				
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	4.439.817	1.946.011	1.991.236	(69.111)
Mevduat faiz gelirleri	809.723	450.665	1.595.471	568.259
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	399.414	397.068	394	394
Toplam finansman gelirleri	5.648.954	2.793.744	3.587.101	499.542
Finansman giderleri:				
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(7.458.304)	(2.858.308)	(3.243.513)	(479.399)
Faiz giderleri	(2.349.499)	(759.012)	(1.950.722)	(690.939)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(40.668)	6.606	(775.624)	(661.984)
Türev araçlardan faiz gideri	-	-	-	31.942
Diğer	(42.778)	21.028	(14.016)	(9.643)
Toplam finansman giderleri	(9.891.249)	(3.589.686)	(5.983.875)	(1.810.023)

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	3.773.768	79.907	13.310
Peşin ödenen vergiler	(1.754.816)	(10.143)	(10.851)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.018.952	69.764	2.459

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 itibarıyla %23’tür (2021:%25, 2020:%22). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

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

	Birikmiş geçici farklar			Ertelenmiş vergi (yükümlölüğü)/ varlığı		
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yatırım teşvikleri (*)	(37.991.845)	(34.664.738)	29.592.896	7.598.369	6.278.887	4.557.566
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(17.674)	(2.592.801)	(4.202.677)	3.357	520.799	840.535
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(868.929)	(4.735.231)	7.654.962	1.285.596	418.241	(689.583)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(519.921)	(377.580)	(271.906)	104.819	71.384	54.382
Stoklar	157.553	149.788	(185.705)	(36.237)	(34.451)	37.141
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(97.248)	(55.089)	(62.013)	19.450	11.035	12.403
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(269.692)	(1.408.806)	(322.080)	58.621	320.740	69.394
Dava karşılıkları	(28.488)	(20.087)	(27.080)	6.552	4.620	5.416
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	2.663.713	469.703	(332.804)	(562.665)	(103.347)	70.573
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	12.127.667	12.127.601	-	(1.212.767)	(1.212.767)	-
Diğer	(394.565)	(366.617)	(67.102)	17.883	1.031	2.811
Ertelenmiş vergi varlığı - net				7.287.736	6.280.930	4.960.638

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

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

- (**) İndirilebilir mali zararların ertelenmiş vergi etkisi, konsolidasyon kapsamındaki her şirket için ayrı ayrı hesaplanmaktadır. Grup’un 30 Eylül 2022 tarihinde gerçekleşen 17.674 bin TL indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 3.357 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihinde gerçekleşen 2.592.801 bin TL tutarındaki indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 520.799 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihinde gerçekleşen 4.202.677 bin TL tutarındaki indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 840.535 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2022	2021
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	6.280.930	4.960.638
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	1.632.527	497.338
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	(625.721)	22.285
30 Eylül	7.287.736	5.480.261

25. PAY BAŞINA KAZANÇ (ZARAR)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ana ortaklığa ait dönemkarı	23.456.118	11.554.293	2.070.946	1.042.764
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	27.525.651.400	27.525.651.400	27.525.651.400	27.525.651.400
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	85,22	41,98	7,52	3,79

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

a) Mevduatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	4.022.610	7.152.649	6.288.137
	4.022.610	7.152.649	6.288.137

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	4.054.955	1.382.904	226.489
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	437.158	186.648	51.113
Aygaz A.Ş. (2)	123.476	75.814	24.516
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	25.893	21.993	19.237
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş.	-	33.787	-
Diğer (2)	49.446	44.379	39.576
Toplam	4.690.928	1.745.525	360.931

Tüpraş, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsilat yapmamıştır (31 Aralık 2021 - 70.000 bin TL, 31 Aralık 2020 - 250.000 bin TL tutarlarındaki alacaklar faktoring şirketlerinden tahsil edilerek ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşülmüştür). 31 Aralık 2021 itibarıyla 153.100 bin TL, 31 Aralık 2020 - 507.000 bin TL tedarikçi finansmanı bulunmaktadır.

c) Ticari borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	843.144	41.580	16.923
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	42.049	28.830	16.566
Aygaz A.Ş. (2)	37.089	16.170	8.104
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	11.547	42.077	25.098
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	4.324	5.357	15.431
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	3.350	5.721	5.086
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	956	3.262	3.149
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	-	78.084
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	-	44.880
Diğer (2)	11.377	39.915	20.634
Kısa vadeli ticari borçlar	953.837	182.912	233.955

d) Diğer borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Koç Holding A.Ş. (3)	-	43.328	30.763
Kısa vadeli ticari borçlar	-	43.328	30.763

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ark İnşaat A.Ş. (2)	6.893	5.643	2.126
	6.893	5.643	2.126

f) Banka kredileri:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	55.473	837.391	821.310
	55.473	837.391	821.310

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Koç Ailesi (3)	24.435	67.827	63.286
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	14.552	16.427	22.477
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	8	20	31
Toplam	38.995	84.274	85.794

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	64.454.303	31.266.313	15.077.575	7.179.849
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	5.581.652	3.137.999	2.159.824	1.079.267
Aygaz A.Ş. (2)	2.817.000	992.174	866.394	342.945
Opet Fuchs Madeni Yağ A.Ş. (1)	189.364	68.822	83.423	20.624
Diğer (2)	92.041	58.554	287.477	130.002
	73.134.360	35.523.862	18.474.693	8.752.687

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	3.847.923	2.289.900	270.864	170.902
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	532.317	411.674	272.837	-
Aygaz A.Ş. (2)	324.539	129.348	186.380	134.140
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	222.577	99.451	87.928	32.350
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	77.633	39.260	33.426	10.350
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	54.413	54.413	23	9
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	58.290	36.866	30.566	11.130
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	35.246	5.732	-	-
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	22.779	9.527	20.008	8.238
Opet Fuchs	18.540	7.112	-	-
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	-	393.260	196.627
Diğer (2)	280.315	251.151	36.161	14.593
	5.464.985	3.324.847	1.331.453	578.339

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ark İnşaat A.Ş. (2)	37.350	-	77.836	23.336
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	22.242	6.476	9.019	-
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	-	-	482	421
Diğer (2)	564	155	2.145	8.307
	60.156	6.631	89.483	32.064

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 22.220 bin TL'dir (30 Eylül 2021 – 14.497 bin TL). 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır.

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	41.846	6.027	68.177	22.220
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	15.535	-	3.515	909
	57.381	6.027	71.692	23.129

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	203.387	89.483	724.456	285.833
	203.387	89.483	724.456	285.833

n) Yapılan bağışlar:

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 7.225 bin TL'dir (30 Eylül 2021 – 138 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. 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 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	4.690.928	24.608.997	-	83.193	40.093.559	3.879.823	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.357.069	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.690.928	23.632.954	-	83.193	40.093.559	3.879.823	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	976.043	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	1.745.525	12.051.157	-	20.566	21.176.186	3.867.913	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	803.208	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.745.525	11.864.217	-	20.566	21.176.186	3.867.913	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	186.940	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi

30 Eylül 2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	738.237	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	101.393	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	134.579	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.834	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	133.507	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.081	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	36.404	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.948	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

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

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını göz önünde bulundurmıştır. Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış olduğu 470.259 bin TL (31 Aralık 2021 - 70.726 bin TL ve 31 Aralık 2020 - 89.116) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Grup 1	168.595	24.306	9.468
Grup 2	5.910.606	3.329.855	591.137
Grup 3	21.491.093	9.862.833	877.508
Grup 4	753.588	392.748	172.705
Toplam	28.323.882	13.609.742	1.650.818

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

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

Ham petrol fiyatlarındaki değişkenlik net kar ve nakit akımları üzerinde istenmeyen ve beklenmeyen dalgalanmalar yaratabileceğinden bu riski bertaraf etmek amacıyla Şirket tarafından riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde çeşitli türev enstrümanları kullanılarak kısa ve uzun vadeli hedge işlemleri yapılmaktadır (Not 16).

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 16).

Döviz kuru riski

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

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	33.201.980	1.794.333	16.778.466	1.258.794	1.527.988	208.159
Parasal yükümlülükler	(89.018.999)	(4.810.850)	(64.579.085)	(4.845.006)	(29.577.085)	(4.029.301)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(55.817.019)	(3.016.517)	(47.800.619)	(3.586.212)	(28.049.097)	(3.821.142)
Parasal olmayan varlıklar	500.223	27.034	14.358	1.077	105.732	14.404
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	13.419.650	725.238	17.833.889	1.337.977	16.032.087	2.184.059
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(41.897.146)	(2.264.246)	(29.952.372)	(2.247.158)	(11.911.278)	(1.622.679)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	4.764.521	257.489	5.809.043	435.820	4.360.123	593.982
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(37.132.625)	(2.006.757)	(24.143.329)	(1.811.338)	(7.551.155)	(1.028.697)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	37.009.447	2.000.100	24.197.942	1.815.436	7.220.776	983.690
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	(123.178)	(6.657)	54.613	4.097	(330.379)	(45.007)

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

(**) Grup, 257.489 bin ABD Doları karşılığı 4.764.521 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2021 - 435.820 bin ABD Doları karşılığı 5.809.043 bin TL, 31 Aralık 2020 - 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 3.934.050 bin TL (31 Aralık 2021 - 4.331.350 bin TL, 31 Aralık 2020 - 2.736.854 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 2.139.083 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki “Riskten korunma kazançları (kayıpları)” hesabına söz konusu kredilerin 2022 yılı içerisinde oluşan 1.741.783 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 37.009.447 bin TL (31 Aralık 2021 - 24.197.942 bin TL, 31 Aralık 2020 - 7.220.776 bin TL)’dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

	DOVİZ POZİSYONU TABLOSU														
	30 Eylül 2022					31 Aralık 2021					31 Aralık 2020				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	2.370.627	127.980	140	-	-	2.287.339	171.536	62	-	-	359.288	45.786	2.570	1	40
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	30.822.666	1.660.547	2.622	2.463	-	14.491.127	1.061.256	1.222	18.212	-	1.168.700	153.857	3.969	357	10
Diğer	69.290	2.856	287	565	-	9.491	237	108	262	(6)	103.077	13.540	255	139	-
Dönen varlıklar	33.262.583	1.791.383	3.049	3.028	-	16.787.957	1.233.029	1.392	18.474	(6)	1.631.065	213.183	6.794	497	50
Parasal finansal varlıklar	8.687	469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer	430.933	22.924	-	338	-	4.867	-	-	271	-	2.655	-	-	267	-
Duran varlıklar	439.620	23.393	-	338	-	4.867	-	-	271	-	2.655	-	-	267	-
Toplam varlıklar	33.702.203	1.814.776	3.049	3.366	-	16.792.824	1.233.029	1.392	18.745	(6)	1.633.720	213.183	6.794	764	50
Ticari borçlar	62.017.681	3.339.634	11.835	482	-	41.255.266	3.078.146	14.210	-	12.280	13.033.281	1.759.780	12.341	74	3.715
Finansal yükümlülükler	6.056.989	326.670	341	312	-	4.372.467	327.227	359	303	-	3.689.682	426.152	62.015	291	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	760.215	40.962	-	113	-	3.571.426	267.944	-	-	-	379.918	50.265	36	1.068	-
Diğer borçlar	52.255	2.811	12	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kısa vadeli yükümlülükler	68.887.140	3.710.077	12.188	908	-	49.199.159	3.673.317	14.569	303	12.280	17.102.881	2.236.197	74.392	1.433	3.715
Finansal yükümlülükler	20.131.859	1.081.770	6.332	75	-	15.356.392	1.144.231	6.586	310	-	12.428.714	1.683.816	6.945	613	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	23.534	1.766	-	-	-	45.490	6.197	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	20.131.859	1.081.770	6.332	75	-	15.379.926	1.145.997	6.586	310	-	12.474.204	1.690.013	6.945	613	-
Toplam yükümlülükler	89.018.999	4.791.847	18.520	983	-	64.579.085	4.819.314	21.155	613	12.280	29.577.085	3.926.210	81.337	2.046	3.715
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	13.419.650	725.237	-	-	-	17.833.889	1.337.977	-	-	-	16.032.087	2.109.010	61.157	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	98.215.712	5.307.867	-	-	-	37.933.427	2.845.932	-	-	-	17.914.110	2.365.399	61.157	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(84.796.062)	(4.582.630)	-	-	-	(20.099.538)	(1.507.955)	-	-	-	(1.882.023)	(256.389)	-	-	-
Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	(41.897.146)	(2.251.834)	(15.471)	2.383	-	(29.952.372)	(2.248.308)	(19.763)	18.132	(12.286)	(11.911.278)	(1.604.017)	(13.386)	(1.282)	(3.665)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	4.764.521	257.489	-	-	-	5.809.043	435.820	-	-	-	4.360.123	593.982	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(37.132.625)	(1.994.345)	(15.471)	2.383	-	(24.143.329)	(1.812.488)	(19.763)	18.132	(12.286)	(7.551.155)	(1.010.035)	(13.386)	(1.282)	(3.665)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu	(55.764.764)	(3.000.040)	(15.746)	1.481	-	(47.800.619)	(3.586.522)	(19.871)	17.599	(12.280)	(28.049.097)	(3.726.567)	(74.798)	(1.688)	(3.665)
Risken korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	435.028	40.480	-	-	-	889.896	81.253	-	-	-	(236.376)	(76.093)	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 123.178 bin TL net yabancı para açığı (31 Aralık 2021- 54.613 bin TL net yabancı para fazlası, 31 Aralık 2020- 330.379 bin TL net yabancı para açığı bulunmaktadır.) (sayfa 40).

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

30 Eylül 2022				
Kar/ (Zarar)		Özkaynaklar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(5.551.214)	5.551.214	(438.628)	438.628
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	709.752	(709.752)	-	-
ABD Doları Net Etki	(4.841.462)	4.841.462	(438.628)	438.628
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(29.136)	29.136	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(29.136)	29.136	-	-
TOPLAM	(4.870.598)	4.870.598	(438.628)	438.628

31 Aralık 2021				
Kar/ (Zarar)		Özkaynaklar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.780.475)	4.780.475	(500.711)	500.711
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.325.622	(2.325.622)	-	-
ABD Doları Net Etki	(2.454.853)	2.454.853	(500.711)	500.711
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(29.979)	29.979	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(29.979)	29.979	-	-
TOPLAM	(2.484.832)	2.484.832	(500.711)	500.711

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

İthalat ve ihracat bilgileri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	57.303.378	19.939.495	15.578.451	5.431.191
EUR (Bin TL karşılığı)	4.420	4.420	470	-
Toplam	57.307.798	19.939.495	15.578.451	5.431.191
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	248.764.457	96.109.483	72.222.304	32.012.073
Toplam	248.764.457	96.109.483	72.222.304	32.012.073

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

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

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar (Not 6)	36.524.733	33.193.664	29.681.944
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(35.061.999)	(16.927.344)	(18.103.586)
Net finansal borç	1.462.734	16.266.320	11.578.358
Özkaynaklar	45.900.319	19.081.000	12.925.433
Yatırılan sermaye	47.363.053	35.347.320	24.503.791
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	% 3,09	%46,02	%47,25

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal borçlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	3.879.823	.-
Finansal yatırımlar	-	-	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.123.790	-

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	3.867.913	.-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	3.539.630	-

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

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

28. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....