1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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



Kilit denetim konuları

Yeniden değerleme modeli ile muhasebeleştirilen arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değeri

Dipnot 2.3'de detayları açıklandığı üzere, Grup, maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan arsa ve arazileri 31 Mart 2019 tarihinden itibaren yeniden değerleme modeline göre muhasebeleştirmeye başlamıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Grup piyasa koşullarında oluşan değişimleri yansıtmak amacıyla arsa ve arazileri yeniden değerleme çalışması gerçekleştirmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle bağımsız gayrimenkul değerleme kuruluşunun yaptığı değerlemeler sonucunda söz konusu arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değer toplamı 12.194.383 bin TL tespit edilmiş olup 3.853.192 bin TL tutarındaki 2021 yılına ait yeniden değerleme artışı ertelenmiş verg etkisi düşülerek özkaynaklar altında yeniden değerleme fonu hesabında muhasebeleştirilmiştir

Söz konusu maddi duran varlık grubu içerisinde yer alan arsa ve arazilerin, Grup yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası detayları Dipnot 2.3'de de anlatıldığı üzere, "yeniden değerleme" modeli olup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu ('SPK') tarafından akredite edilmiş bir bağımsız değerleme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Grup yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında finansal durum tablosunda taşınan gerçeğe uygun değer olarak esas alınmaktadır. Arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerleri, kullanılan değerleme yöntemine ve değerleme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir arsa ve arazinin kendine ĥas özellikleri, fiziki durumu ve coğrafi konumu gibi faktörlerden doğrudan etkilenebilmektedir.

Arsa ve arazilerin konsolide finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi ve gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma (piyasa değer) yönteminin kullanılması ve bu yöntemin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek varsayımlara dayalı girdiler içermesi sebepleriyle arsa ve arazilerin yeniden değerleme modeli ile muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Arsa ve arazilerin yeniden değerleme yöntemiyle muhasebeleştirilmesi ile ilgili uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıda özetlenmiştir:

Grup'un atamış olduğu değerleme çalışmasını yapan bağımsız gayrimenkul değerleme kuruluşunun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı BDS 500 uyarınca değerlendirilmiştir.

Arsa ve arazilerin tamamının değerlemeye tabi tutulup tutulmadığı, muhasebe kayıtlarıyla değerleme raporları karşılaştırılarak kontrol edilmiştir.

Arsa ve arazilerin tapu kayıtları ve sahiplik oranları örneklem yöntemiyle test edilmiştir.

Ayrıca, SPK gayrimenkul değerleme akreditasyonu ve lisansına sahip bir bağımsız gayrimenkul değerleme kuruluşu tarafımızca denetime destek amaçlı 'Denetçi Uzmanı' olarak atanmıstır.

Denetçi uzmanı desteğiyle yapılan örneklemler üzerinden aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Raporlarda yer alan arsa ve arazilere ilişkin lokasyon, malik ve metrekare bilgilerinin tapu kayıtları ile karşılaştırılması,
- Taşınmazların niteliğinin değerlendirilmesi,
- Değerlemede kullanılan emsal karşılaştırma yönteminin ilgili arsa ve araziler için uygunluğunun değerlendirilmesi,
- Emsal karşılaştırma yönteminde değerleri hesaplamaya konu edilen arsa ve arazilerin Grup'un arsa ve arazileriyle benzer niteliklerde olup olmadığının değerlendirilmesi,
- Temel çerçevelere uygun olarak raporların hazırlanıp hazırlanmadığının kontrol edilmesi

Değerleme raporlarında gerçeğe uygun değerleri, dipnotlar ile karşılaştırılmış, dipnotlarda ve konsolide finansal tablolada yer alan tutarların değerleme raporları ile tutarlı olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS'ler açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Çalışmalarımızın neticesinde, yeniden değerleme modeli ile muhasebeleştirilen arsa ve arazilerin yeniden değerlemesine ilişkin gerçekleştirilen denetim prosedürlerinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.



Kilit denetim konuları

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Stratejik dönüşüm planının varlıklar üzerindeki etkileri

Dipnot 2.6'da detayları açıklandığı üzere, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 24 Kasım 2021 tarihinde stratejik dönüşüm planı kabul edilmiştir. İlgili stratejik dönüşüm planı kapsamında, uzun vadede sürdürülebilir rafinaj, biyoyakıt, sıfır karbon elektrik ve yeşil hidrojen alanlarında faaliyet göstermeyi hedeflenmiş olup uzun vadeli iş planları bu çerçevede güncellenmiştir. Grup, planladığı yeni yatırımlar ve belirlemiş olduğu stratejik aksiyonlar çerçevesinde özellikle önemli finansal tablo kalemlerinden makine, tesis ve cihazlar ile ertelenmiş vergi varlıkları kalemleri üzerindeki etkilerini değerlendirmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilen 13.895.052 bin TL tutarında makine, tesis ve cihazlar bulunmaktadır ve toplam varlıklarının yaklaşık %13'ünü oluşturmaktadır. Grup Yönetimi, güncellenen uzun vadeli iş planları sebebiyle halihazırda kullanımda olan makine, tesis ve cihazlarının ekonomik ömürlerini tekrar gözden geçirmiş ve olası değer düşüklüğü ihtimaline karşı TMS 16 Maddi Duran Varlıklar uyarınca değer düşüklüğü testlerine tabi tutmuştur. Grup'un makine, tesis ve cihazlarına ilişkin muhasebe politika ve detayları konsolide finansal tablolarında Dipnot 2.3 ve Dipnot 10'da acıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında 6.264.162 bin TL tutarında yatırım teşviklerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır. Şirket'in yatırım teşviklerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği, gelecek dönemlere ilişkin önemli yönetim tahminlerine dayanan, vergilendirilebilir kar varsayımlarını da içeren ve stratejik dönüşüm planı çerçevesinde güncellenen iş modellerine bakılarak yeniden değerlendirilmiştir. Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe politikaları ve detayları konsolide finansal tablolarında Not 2.3 ve Not 25'de acıklanmıstır.

Denetimimiz sırasında aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak geleceğe yönelik planların ve açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi,
- İlgili nakit yaratan birim için hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, stratejik dönüşüm planı dikkate alınarak, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılması ve makul olup olmadığının değerlendirilmesi,
- Kullanılan satış tonaj ve fiyat varsayımlarının bağımsız veri kaynakları ile, iş modelinde kullanılan gelecek yıllara ait döviz kur tahminlerinin, onaylı bütçe/uzun vadeli planlarda yer alan kur tahminleri ve bağımsız veri kaynakları ile karşılaştırılması,
- Değerleme uzmanlarımızı da dahil ederek, kullanım değeri hesaplamalarında kullanılan uzun vadeli büyüme oranları, nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları gibi önemli varsayımların piyasa verileriyle karşılaştırılarak makul olup olmadığının değerlendirilmesi,
- İndirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin kurgusu ve matematiksel doğruluğunun kontrol edilmesi,
- Değer düşüklüğü hesaplamasında kullanılan ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti oranının (iskonto oranı) piyasa şartlarına duyarlılığına ilişkin yönetim analizlerinin kontrol edilmesi,



Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı			
Stratejik dönüşüm planının varlıklar üzerindeki etkileri (Devamı)				
Yapılan makine, tesis ve cihazların değer düşüklüğü ve yatırım teşviklerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği çalışmalarında satış tonaj, fiyat, kur, büyüme oranı, risk primi ve ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti gibi önemli yönetim tahmin	- Stratejik dönüşüm planı çerçevesinde ilgili varlıklar için belirlenmiş olan kullanım ömürlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesi,			
ve varsayımlarının kullanılması; kullanılan tahmin ve varsayımların ileride gerçekleşebilecek sektörel ve ekonomik seyrine ilişkin gelişmelerden etkilenebilecek olması; ve ilgili finansal tablo kalemlerinin, Grup'un konsolide finansal tablolarını önemli derecede etkileyebilecek olması sebepleriyle stratejik dönüşüm planının varlıklar üzerindeki etkileri kilit denetim	 Yatırım teşviklerinin ileriye dönük kullanılabilir olup olmadığını belirleyen iş modeli, önemli yönetim tahminleri ve yatırım teşvik uygulamaları vergi uzmanlarımız da dahil edilerek değerlendirilmesi,. 			
konusu olarak ele alınmıştır.	 Stratejik dönüşüm planının etkilerine ilişkin konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların incelenmesi ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğinin TFRS'ler açısından değerlendirilmesi. 			
	Gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.			

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

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

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

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



5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fikrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
- 3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 16 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Ediz Günsel, SMMM Sorumlu Denetçi

İstanbul, 16 Şubat 2022

İÇİNDE	CKİLER	SAYFA
KONSO	OLIDE FINANSAL DURUM TABLOSU	1
KONSO	OLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
KONSO	LİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
KONSO	OLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSO	OLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	5 – 61
NOT 1 NOT 2 NOT 3	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR İŞLETME BİRLEŞMELERİ	7-22
NOT 4 NOT 5 NOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ BORÇLANMALAR TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	
NOT 7 NOT 8 NOT 9	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28 28-29
NOT 10 NOT 11 NOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	31-32 33
NOT 13 NOT 14 NOT 15	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLAR ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	
NOT 16 NOT 17 NOT 18	DİĞER BORÇLAR TÜREV ARAÇLAR TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
NOT 19 NOT 20 NOT 21	ÖZKAYNAKLAR HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA	42-43
NOT 22 NOT 23	VE GELİŞTİRME GİDERLERİ ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)	45
NOT 24 NOT 25	FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ) VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	
NOT 26 NOT 27 NOT 28	PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	
NOT 29 NOT 30	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmi
Varlıklar	Notlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		65.428.752	30.663.14
Nakit ve nakit benzerleri	4	20.400.235	19.825.29
Ticari alacaklar	6	13.516.823	1.735.54
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 27	1.668.264	324.55
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		11.848.559	1.410.99
Diğer alacaklar	7	20.541	18.69
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		20.541	18.69
Türev araçlar	17	3.817.972	380.12
Stoklar	8	23.755.862	7.700.63
Peşin ödenmiş giderler	12	186.381	233.61
Diğer dönen varlıklar	13	3.730.938	769.24
Duran varlıklar		37.106.249	30.505.37
Finansal yatırımlar		5.389	3.69
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	9	2.150.156	1.326.49
Maddi duran varlıklar	10	26.288.463	21.875.88
Kullanım hakkı varlıkları		182.156	199.00
Maddi olmayan duran varlıklar	11	66.801	62.36
Diğer maddi olmayan duran varlıklar		66.801	62.36
Türev araçlar	17	44,213	87.88
Peşin ödenmiş giderler	12	94.639	134.78
Ertelenmiş vergi varlığı	25	6.377.848	5.002.42
Diğer duran varlıklar	13	1.896.584	1.812.83
Toplam varlıklar		102.535.001	61.168.52
-		2020001301	01.100.52
Kışa vadeli yükümlülükler		64.001.571	28.340.52
Kısa vadeli borçlanmalar	5	563.221	2.097.80
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	10.835.745	6.403.93
Ticari borçlar	6	43.704.239	14.137.46
İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 27	165.021	218.48
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		43.539.218	13.918.98
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	134.471	151.92
Diğer borçlar	16	90.127	64.11
İlişkili taraflara diğer borçlar	16, 27	43.328	30.76
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		46.799	33.35
Türev araçlar	17	3.302.177	762.82
Ertelenmiş gelirler		32.315	129.25
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25	38.393	2.45
Kısa vadeli karşılıklar	14	200.116	142.08
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		19.387	24.57
Diğer kısa vadeli karşılıklar		180,729	117.51
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	5.100.767	4.448.64
Uzun vadeli yükümlülükler		20.705.913	21.155.46
Uzun vadeli borçlanmalar	5	20.218.575	20.743.32
Uzun vadeli karşılıklar	14	447.560	356.40
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	447.560	356.40
Ertelenmiş gelirler		9.987	9.50
Türev araclar	17	29.117	45.49
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	17	674	74
Toplam yükümlülükler		84.707.484	49.495.99
Özkaynaklar		17.827.517	11.672.52
Ödenmiş sermaye	19	250.419	250.41
Sermaye düzeltme farkları	19	1.344.243	1.344.24
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler (giderler)		11.033.759	7.487.23
Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		10.944.761	7.439.18
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)		10.957.223	7.447.02
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(12.462)	(7.84
Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden		(==::=)	(****
kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		88.998	48.05
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmis		00.550	40.0.
		(2.678.176)	(1.923.33)
diğer kapsamlı gelirler (giderler) Yabancı para çevrim farkları		297.679	(9.82
		(3.575.726)	
Riskten korunma kazançları (kayıpları)			(2.243.64
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(3.575.726)	(2.243.64
Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı		500 C=1	222.1
gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		599.871	330.14
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	503.343	503.34
Geçmiş yıllar karları veya zararları		3.784.488	6.277.99
Net dönem karı veya zararı		3.319.134	(2.493.51
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		17.557.210	11.446.40
Kontrol gücü olmayan paylar	•	270.307	226.12
Toplam kaynaklar		102.535.001	61.168.52
			

³¹ Aralık 2021 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 16 Şubat 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat Satışların maliyeti	20 20	150.971.584 (135.520.941)	63.243.815 (61.479.585)
Brüt kar (zarar)		15.450.643	1.764.230
Genel yönetim giderleri Pazarlama giderleri Araştırma ve geliştirme giderleri Esas faaliyetlerden diğer gelirler Esas faaliyetlerden diğer giderler	21 21 21 22 22 22	(1.793.787) (1.409.076) (38.966) 1.222.382 (12.966.605)	(1.344.225) (633.052) (34.972) 616.900 (987.908)
Esas faaliyet karı (zararı)		464.591	(619.027)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler) Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	23 9	107.950 592.989	1.805 (29.615)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		1.165.530	(646.837)
Finansman gelirleri Finansman giderleri	24 24	12.559.211 (11.563.562)	3.213.676 (6.362.233)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		2.161.179	(3.795.394)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri Dönem vergi (gideri) geliri Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	1.274.996 (62.734) 1.337.730	1.372.469 (13.310) 1.385.779
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		3.436.175	(2.422.925)
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları (azalışları) Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar	10	3.546.483 3.853.192 (5.779) 40.947	1.050.095 1.134.711 (818) 29.806
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	9	(447)	(406)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer	9	41.394	30.212
kapsamlı gelire ilişkin vergiler Ertelenmiş vergi (gideri) geliri Dönem vergi (gideri) geliri		(341.877) (331.296) (10.581)	(113.604) (113.604)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar Yabancı para çevrim farkları		(807.646) 307.501	(85.579) (13.014)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan		269.730	83.522
finansal varlıklardan kazançlar (kayıplar) Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	9	176.688 93.042	43.261 40.261
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider) Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) Kar veya zararda yeniden sıntflandırılacak diğer	,	(1.753.865) (1.753.865)	(118.837) (118.837)
kapsamlı gelire ilişkin vergiler Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	25	368.988 368.988	(37.250) (37.250)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		2.738.837	964.516
Toplam kapsamlı gelir (gider)		6.175.012	(1.458.409)
Dönem karının (zararının) dağılımı: Kontrol gücü olmayan paylar Ana ortaklık payları		117.041 3.319.134	70.586 (2.493.511)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı Kontrol gücü olmayan paylar Ana ortaklık payları		64.203 6.110.809	58.025 (1.516.434)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar) Nominal değeri l kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	26	13,25	(9,96)

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		-	Yeniden do		veniden sınıflandırılmayacak r kapsamlı gelirler (giderler)			rda yeniden sınıflandırılacak r kapsamlı gelirler (giderler)						
		-		ınçları (kayıpları)		_	(kayıpları)			Bir	ikmiş karlar	-		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılamayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
Bağımsız denetimden geçmiş														
1 Ocak 2020	250.419	1.344.243	6.425.788	(6.897)	18.245	3.192	(2.100.116)	246.619	503.343	5.752.162	525.837	12.962.835	173.705	13.136.540
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	525.837	(525.837)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.606)	(5.606)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.493.511)	(2.493.511)	70.586	(2.422.925)
 Diğer kapsamlı gelir (gider) 	-	-	1.021.240	(944)	29.806	(13.014)	(143.533)	83.522	-	-	-	977.077	(12.561)	964.516
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	1.021.240	(944)	29.806	(13.014)	(143.533)	83.522	-	-	(2.493.511)	(1.516.434)	58.025	(1.458.409)
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
Bağımsız denetimden geçmiş														
1 Ocak 2021	250.419	1.344.243	7.447.028	(7.841)	48.051	(9.822)	(2.243.649)	330.141	503.343	6.277.999	(2.493.511)	11.446.401	226.124	11.672.525
Transferler	-	-	-		-		-	-	-	(2.493.511)	2.493.511	-	-	
Kar payları	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	(20.020)	(20.020)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.319.134	3.319.134	117.041	3.436.175
 Diğer kapsamlı gelir (gider) 	-	-	3.510.195	(4.621)	40.947	307.501	(1.332.077)	269.730	-	-	-	2.791.675	(52.838)	2.738.837
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	3.510.195	(4.621)	40.947	307.501	(1.332.077)	269.730	-	-	3.319.134	6.110.809	64.203	6.175.012
31 Aralık 2021	250.419	1.344.243	10.957.223	(12.462)	88.998	297.679	(3.575.726)	599.871	503.343	3.784.488	3.319.134	17.557.210	270.307	17.827.517

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştur

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetim	den geçmiş
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		593.625	2.114.010
Dönem karı (zararı)		3.436.175	(2.422.925)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(517.072)	1.920.295
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	787.470	742.238
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	295.924	157.500
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	586.243	1.174.768
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(10.617.898)	(2.634.829)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		2.104.974	392.344
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	9	(592.989)	29.615
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	25	(1.274.996)	(1.372.469)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(107.950)	(1.805)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere		, ,	
ilişkin düzeltmeler	24	7.939.717	3.444.698
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		362.433	(11.765)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(2.167.429)	2.728.593
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(11.819.424)	3.056.261
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.007.354)	1.449.379
Türev varlıklardaki azalış (artış)		(3.394.173)	(65.279)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(16.055.232)	1.767.951
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		29.569.424	(3.707.698)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		16.354	(469.142)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		2.522.976	697.121
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		751.674	2.225.963
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(12.038)	(13.256)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(146.011)	(98.697)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.076.856)	(942.404)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		169.910	24.188
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.325.073)	(1.082.896)
Alınan temettüler	9	80.000	120.000
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma			
Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(1.693)	(3.696)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(11.501.460)	4.958.947
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	13,910,108	41.075.708
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(20.905.942)	(34.590.312)
Türev araçlardan nakit girişleri	3	896.087	539.254
Türev araçlardan nakit çıkışları		(4.910.714)	(880.836)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(32.045)	(62.208)
Ödenen temettüler	19	(20.020)	(5.606)
Ödenen faiz	17	(2.482.361)	(1.630.755)
Alınan faiz		2.043.427	513.702
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış			
(azalış)		(11.984.691)	6.130.553
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		10.617.543	2.634.829
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(1.367.148)	8.765.382
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		17.506.177	8.740.795
D*************************************		17 130 030	15 505 155
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	16.139.029	17.506.177

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ACIKLAYICI NOTLAR

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %49 oranında hissesi mevcuttur. Aynı tarih itibarıyla Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 19):

	(%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	51.00
Halka açık kısım	51,00 49,00
	100,00

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş") Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş") Türkiye Sadıköy Tankercilik A.Ş. ("Damla") Türkiye Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Beykoz") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Türkiye Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Evelekoz Tankercilik A.Ş. ("Bayıyer") Evele	Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Üsküdar Tankercilik A.Ş. ("Üsküdar") Türkiye T Damla Denizcilik A.Ş. ("Canla") Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Palamar ve römorkör hizmeti Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Beykoz") Türkiye Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Martepe Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Türkiye Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Pendik Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Pendik Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı		gosteruigi uike	Faanyet konusu
T Damla Denizcilik A.Ş. ("Bamla") Türkiye Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Kadıköy") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Sarryer") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Sarryer Tankercilik A.Ş. ("Sarryer") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Pendik Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Pendik Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı Hava, deniz, kara	Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Beykoz")Türkiye Türkiye Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Saryer Tankercilik A.Ş. ("Saryer")Türkiye 	Üsküdar Tankercilik A.Ş. ("Üsküdar")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz") Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal") Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Türkiye Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Cengelköy Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Türkiye Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla") Türkiye Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Türkiye Turyas Trading Ltd. ("Tupras Trading") OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye Opet Trade B.V. Türkiye Opet Trade Singapore (*) Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Op Ay Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Alam petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve pet	T Damla Denizcilik A.Ş. ("Damla")	Türkiye	Palamar ve römorkör hizmeti
Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer") Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal") Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Fendik Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Türkiye T	Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Kadıköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal") Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Cengelköy Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Cengelköy Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Türkiye Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Göztepe") Türkiye Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Türkiye Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Türkiye OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Türkiye Opet Trade B.V. Tafiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opt Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Türkiye Opet Suchaniya San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Betrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol	Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe") Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") Türkiye Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") Türkiye Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Türkiye Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Gazleğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğeğ	Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak") Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Pendik Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Pendik Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Gengelköy") Türkiye Türki	Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka") Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy") Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Pendik Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Turkiye Turla Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Türkiye Turla Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") Turlaş Trading Ltd. ("Tupras Trading") Türkiye Turlaş Trading Ltd. ("Tupras Trading") Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye Opet International Limited Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Türkiye Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Petrol ürünleri ticareti Türkiye Petrol ürünleri ticareti	Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy") Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy") Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Cengelköy") Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Tuzla") Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Tuzla") Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") Türkiye Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Türkiye İş Ortaklıkları OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Sy Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Petrol ürünleri ticareti ürünleri ticareti in ürünleri ticareti ü	Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy") Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy") Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Türkiye Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Türkiye Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla") Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") Türkiye Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Faaliyet gösterdiği ülke OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Sya Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Türkiye Opet Varkıyı A.Ş. Opetrolcülük	Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy")Türkiye TürkiyeHam petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri perakende satışı TürkiyeOPET Petrolcülik A.Ş. ("Opet")TürkiyePetrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti ve perakende Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.TürkiyePetrol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti Vertol ürünleri ticareti	Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik") Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla") Türkiye Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") Türkiye Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Faaliyet gösterdiği ülke OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Op Ay Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Atam petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Türkiye Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Türkiye Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opetrol ürünleri ticareti ve perakende Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opetrol ürünleri ticareti Ve Petrol ürünleri ticareti	Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla") Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") Türkiye Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Türkiye İş Ortaklıkları OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı Ham petrol ve petrol ürünleri ticareti Faaliyet konusu Petrol ürünleri perakende satışı Türkiye Ingiltere Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti ve perakende Madeni yağ ticareti Türkiye Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti	Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe") Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") Türkiye Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Türkiye İş Ortaklıkları OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Opet Türkiye	Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez") Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Faaliyet gösterdiği ülke OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opay Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Opet Türkiye Opet Türkiye Opet Türkiye Opet Market Ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Türkiye Opet Opet Opet Opet Opet Opet Opet Opet	Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading") Faaliyet js Ortaklıkları OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Market Ve Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Türkiye Opet Türkiye Opet Türkiye Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Market Ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Market Ve Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Türkiye Opet Opet Opet Opet Opet Opet Opet Opet	Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Faaliyet gösterdiği ülkeFaaliyet konusuÖPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")TürkiyePetrol ürünleri perakende satışıTHY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.TürkiyeJet yakıtı ikmal hizmetiOpet International LimitedİngilterePetrol ürünleri ticaretiOpet Trade B.V.HollandaPetrol ürünleri ticaretiTasfiye halinde Opet Trade Singapore (*)SingapurPetrol ürünleri ticaretiOpet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş.TürkiyePetrol ürünleri ticareti ve perakendeOpet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.TürkiyeMadeni yağ ticaretiOp Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.TürkiyePetrol ürünleri ticaretiAkdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.TürkiyePetrol ürünleri ticareti	Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez")	Türkiye	Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı
İş Ortaklıklarıgösterdiği ülkeFaaliyet konusuOPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")TürkiyePetrol ürünleri perakende satışıTHY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.TürkiyeJet yakıtı ikmal hizmetiOpet International LimitedİngilterePetrol ürünleri ticaretiOpet Trade B.V.HollandaPetrol ürünleri ticaretiTasfiye halinde Opet Trade Singapore (*)SingapurPetrol ürünleri ticaretiOpet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş.TürkiyePetrol ürünleri ticareti ve perakendeOpet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.TürkiyeMadeni yağ ticaretiOp Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.TürkiyePetrol ürünleri ticaretiAkdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.TürkiyePetrol ürünleri ticareti	Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading")	İngiltere	Ham petrol ve petrol ürünleri ticareti
OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet") Türkiye THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Ingiltere Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Petrol ürünleri ticareti ve perakende Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opet Market Ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Türkiye Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Opetrol ürünleri ticareti Opetrol ürünleri ticareti Opetrol ürünleri ticareti		Faaliyet	
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. Opet International Limited Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Opet Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Türkiye Türkiye Petrol ürünleri ticareti ve perakende Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti	İş Ortaklıkları	gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
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 Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
Opet Trade B.V. Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Opet Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Hollanda Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti ve perakende Petrol ürünleri ticareti ve perakende Türkiye Madeni yağ ticareti Türkiye Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti	THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	Türkiye	Jet yakıtı ikmal hizmeti
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Opetrol ürünleri ticareti ve perakende Türkiye Türkiye Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Türkiye Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti	Opet International Limited	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Petrol ürünleri ticareti ve perakende Türkiye Madeni yağ ticareti Türkiye Petrol ürünleri ticareti Petrol ürünleri ticareti Türkiye Petrol ürünleri ticareti	Opet Trade B.V.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Türkiye Petrol ürünleri ticareti Türkiye Petrol ürünleri ticareti	Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*)	Singapur	Petrol ürünleri ticareti
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Türkiye Türkiye Petrol ürünleri ticareti Türkiye Petrol ürünleri ticareti	Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti ve perakende
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. Türkiye Petrol ürünleri ticareti Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Petrol ürünleri ticareti		Türkiye	Madeni yağ ticareti
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. Türkiye Petrol ürünleri ticareti		Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. Türkiye Gayrimenkul		Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
	Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul

^{(*) 15} Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde 5.923'tür (31 Aralık 2020 - 6.129).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

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

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK (TFRS Yorumlama Komitesi) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

- a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:
- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 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.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

- 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar(Devamı)
- 2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)
- b. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:
- TFRS 16 'Kiralamalar COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 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 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlüüklerin 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'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.
 - Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- 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 işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere 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.

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

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren iş ortaklıklarının finansal tabloları

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

2.1.4 Konsolidasyon esasları

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

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Şirket tarafından	Etkin	Sirket tarafından	Etkin
	sahip olunan doğrudan	ortaklık	sahip olunan doğrudan	ortaklık
	ve dolaylı oy hakkı (%)	рауі (%)	ve dolaylı oy hakkı (%)	payı (%)
Bağlı Ortaklık				
Ditas	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
Kadıköv	79,98	79,98	79,98	79,98
Sariyer	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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

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

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	31 Aralık 2	021	31 Aralık 2020		
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	
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.(*)	16,65	13,32	16,65	13,32	
Opet Aygaz Gayrimenkul A.S.(*)	25,00	20,00	25.00	20,00	

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

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

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

2.2.2 Netleştirme/Mahsup

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

^{(**) 15} Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

d) Bağlı Ortaklıklar'ın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosunda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmiştir.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ACIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, bankalarda tutulan mevduatları, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları ve Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliğince bankalarda tutulan gelir payı tutarlarını içerir (Not 4). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri ve bloke mevduatlar (gelir payı) hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup'un nakit ve nakit benzerleri kredi riski modeli içerisinde değerlendirilmekte ve beklenen bir kredi riski bulunmadığından konsolide bilancoya maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır.

Ticari alacaklar

Grup'un doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Grup'un ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, kaydedilmesinden sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Not 6).

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

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

Ticari borçlar

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

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

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

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlenir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Grup, stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Üretim sürecinde aynı hammadde girdisinden birden fazla ürün elde edildiğinden her bir ürünün üretim maliyeti ayrı olarak belirlenememektedir. Şirket, üretim maliyetlerini rasyonel ve tutarlı bir şekilde dağıtabilmek için, üretim tamamlanma aşamasında üretim maliyetlerini, ürünler arasında her bir ürünün nispi satış değerlerini esas alarak dağıtmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 8).

Yedek parça ve malzemeler

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

Maddi duran varlıklar

Arsa ve araziler gerçeğe uygun değerleri ile diğer maddi duran varlıklar ise elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Diğer tüm bakım onarım giderleri ilgili döneme ait kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir. Amortisman, maddi duran varlıkların brüt defter değerleri üzerinden faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Not 10).

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ACIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna iliskin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımları ve geliştirme giderlerini içermektedir (Not 11).

a) Haklar ve yazılımlar

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

b) Geliştirme giderleri

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulmaktadır.

Borclanma maliveti

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

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar

Grup - kiracı olarak

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

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

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ACIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

Kiralamanın fiilen basladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü asağıdaki sekilde ölçer:

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Değişken kira ödemeleri

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup - kiralayan olarak

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

Ertelenmiş vergiler

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

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

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS-12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

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

Kıdem tazminatı karşılığı

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç / kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç / kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

b) Tanımlanan katkı planları:

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ACIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

c) İzin hakları:

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

d) Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Not 14).

Dövizli işlemler

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar

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

Taahhütler, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

Temettü

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

Hisse başına kazanç

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

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

Bölümlere göre raporlama

TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar" standardı, iş ortaklıklarını konsolide finansal tablolarda özkaynak yönetimine göre muhasebeleştirmeyi zorunlu kılmıştır. Bu değişiklik Grup tarafından geriye dönük olarak uygulanmıştır. Bu kapsamda Opet bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları özkaynak metodu ile değerlenmiş olup, akaryakıt dağıtım bölümü, bölümlere göre raporlama kapsamından çıkarılmıştır. Konsolidasyon kapsamında sadece rafınaj bölümü kalmış olması sebebiyle 1 Ocak 2013 tarihinden başlamak üzere bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri ile birlikte yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri; Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir.

Yatırım indirimi istisnası kapsamında indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri TMS-12 Gelir Vergileri standardı kapsamında değerlendirilmektedir.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" kapsamında satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir. 1 Ocak 2011 tarihinden önceki işletme birleşmelerinde bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alım maliyetinin iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerindeki iktisap edenin payını aşan kısmı şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde iktisap edilen işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismana tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit calısmasına tabi tutulur.

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

1 Ocak 2011 tarihinden sonra gerçekleşen işletme birleşmelerinde, 1 Ocak 2011 tarihi itibariyle geçerli olan yeniden düzenlemiş TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı uygulanmaktadır. Yeniden düzenlenmiş TFRS 3'ün temel farkı satın alma sırasında katlanılan bütün işlem maliyetlerinin kar/zararda muhasebeleştirilmesidir. 2018 yılı içerisinde gerçekleşen ve yeniden düzenlenmiş TFRS 3'ün uygulanmasını gerektiren bir işletme birleşmesi yoktur.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar

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

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

a) Ertelenmiş vergi varlığı:

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

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

b) Nakit akış riskinden korunma işlemleri:

Not 28'de açıklandığı üzere, Grup, 387.878 bin ABD Doları tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD doları spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan etkinlik testinin olumlu çıkması neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaya devam etmektedir. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan ihracat gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarlarına ve fiyatlarına ilişkin önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır. Grup, etkinlik testine baz olan tahminlere ilişkin gerçekleştirmiş olduğu duyarlılık analizlerinin sonucunda, tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, etkinlik testlerinin değerlendirilmesinde önemli bir etkisi olmadığı sonucuna varmıştır.

c) Faydalı ömür:

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

Not 2.6'da detayları açıklandığı üzere Şirket Yönetimi Stratejik Dönüşüm Planı çerçevesinde rafineri varlıklarına ilişkin faydalı ömürlerini gözden geçirmiş, herhangi bir önemli değişiklik ihtiyacı olmadığını tespit etmiştir.

d) Arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerlemesi:

Grup, arsa ve arazilerini gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirmekte olup bu varlıkların yeniden değerlenmiş tutarları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerleme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve finansal durum tablosunda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan değerleme yöntemi, piyasa koşulları, her bir arsa ve arazinin kendine has özellikleri, fiziki durumu, coğrafi konumu ve emsal bedel gibi önemli varsayımlar kullanılmaktadır (Not 10).

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.6. Cari döneme ilişkin diğer değişiklikler

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 24 Kasım 2021 tarihinde stratejik dönüşüm planı kabul edilmiştir. İlgili stratejik dönüşüm planı kapsamında Grup'un kısa ve uzun vadede alacağı stratejik aksiyonlar bulunmaktadır. Grup, stratejik aksiyonlar çerçevesinde planladığı yeni yatırımları ve elde etmeyi hedeflediği finansal performansı göz önünde bulundurarak, tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiş ve uzun vadeli iş planını revize etmiştir. Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken uzun vadeli iş planlarında yapılan değişikliğin konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirerek kullanılan makine, tesis ve cihazların kullanım ömürlerini gözden geçirmiş ve varlıklarını değer düşüklüğü testlerine tabi tutmuştur. Bu çalışmalar sonucunda olumsuz bir etki tespit edilmemiştir.

3. İşletme birleşmeleri

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
Vadesiz mevduat	466.143	141.440
Vadeli mevduat	15.672.886	17.354.252
Vadesiz bloke mevduat	1.527.549	10.485
Gelir payı (bloke)	2.720.305	2.204.004
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	13.352	115.111
Toplam	20.400.235	19.825.292

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Aralık 2021 ve 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 1.527.549 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2020 – 10.485 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

31 Aralık 2021

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. Nakit ve nakit benzerleri (Devamı)

31 Aralık 2020

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	17,78	13.287.465	3.393.695	16.681.160
ABD Doları	3,66	124.297	516.405	640.702
Avro	1,16	30.268	-	30.268
İngiliz Sterlini	0,20	2.122	-	2.122
Vadeli mevduat		13.444.152	3.910.100	17.354.252

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hazır değerler	20.400.235	19.825.292
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(2.720.305)	(2.204.004)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(1.527.549)	-
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(13.352)	(115.111)
Nakit ve nakit benzeri değerler	16.139.029	17.506.177

5. Borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	563.221	2.084.018
Kredi faiz tahakkukları	-	13.790
Toplam	563.221	2.097.808
Uzun vadeli borçlanmaların		
kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	9.918.217	5.423.700
Çıkarılmış tahviller	500.000	650.000
Kredi faiz tahakkukları	251.163	227.494
Tahvil faiz tahakkukları	131.944	72.909
Kiralama işlemlerinden borçlar	34.421	29.834
Toplam	10.835.745	6.403.937

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borclanmalar (Devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Çıkarılmış tahviller	10.720.300	5.638.350
Uzun vadeli banka kredileri	9.269.544	14.882.553
Kredi faiz tahakkukları	-	23.364
Kiralama işlemlerinden borçlar	228.731	199.056
Toplam	20.218.575	20.743.323
		•
Toplam borçlanmalar	31.617.541	29.245.068

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

Tüpraş, 12 Ekim 2017 tarihinde Londra Borsasına kote, 700 milyon ABD Doları nominal değerde, 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 vadelidir. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 385 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2020 - 576 milyon ABD Doları).

Tüpraş, 8 Şubat 2019 tarihinde, 400 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, 3MTRLIBOR referans oran üzerine 75 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil 5 Şubat 2021 tarihinde ödenerek itfa edilmiştir.

Tüpraş, 25 Ocak 2019 tarihinde, 250 milyon TL nominal değerde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, 3MTRLIBOR referans oran üzerine 75 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil 22 Ocak 2021 tarihinde ödenerek itfa edilmiştir.

Tüpraş 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla borçlanmalarından kaynaklanan finansal taahhütlerini yerine getirmiştir.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

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

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

^{(*) 31} Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ÖTV, Gümkart ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Şirket'e 30.061 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2020 – 17.839 bin TL).

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

			31 Aralık 2020
I	Etkin faiz oranı	Orijinal	Bin
	(%)	bakiyeler	TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	8,79	1.217.838.682	1.217.839
ABD doları krediler	0,65	118.000.000	866.179
			2.084.018
Faiz tahakkukları			13.790
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.097.808
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	9,89	2.715.300.000	2.715.300
TL tahviller	16,57	650.000.000	650.000
ABD doları krediler	2,34	293.917.846	2.157.504
Avro krediler	2,11	61.157.000	550.896
TL kiralama borçları	18,32	22.677.599	22.678
Avro kiralama borçları	3,27	473.363	4.264
GBP kiralama borçları	4,16	290.824	2.892
			6.103.534
Faiz tahakkukları			300.403
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kı	sımları		6.403.937
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	12,31	7.899.098.000	7.899.098
TL tahviller	18,07	500.000.000	500.000
ABD doları krediler	2,34	951.359.581	6.983.455
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	5.138.350
TL kiralama borçları	20,92	130.433.740	130.434
Avro kiralama borçları	3,23	6.941.129	62.524
GBP kiralama borçları	4,20	613.248	6.098
			20.719.959
Faiz tahakkukları			23.364
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			20.743.323

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-2 yıl arası	9.067.558	12.424.887
2-3 yıl arası	10.385.532	2.247.467
3-4 yıl arası	203.188	5.714.105
4-5 yıl arası	35.866	100.516
5 yıl ve üzeri	526.431	256.348
Toplam	20.218.575	20.743.323

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Borçlanmalar (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	29.245.068	19.075.794
Alınan yeni finansal borçlar	13.910.108	41.075.708
Anapara ödemeleri	(20.905.942)	(34.590.312)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	20.420	32.770
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(32.045)	(62.208)
Faiz tahakkukları değişimi	45.550	122.860
Kur farkları değişimi	9.334.382	3.590.456
31 Aralık	31.617.541	29.245.068

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1-90 gün	10,955,949	10.287.907
S .		
91-365 gün	4.851.737	4.208.994
1-5 yıl	15.282.668	14.574.067
5 yıl üzeri	527.187	174.100
Toplam	31.617.541	29.245.068

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	11.896.404	1.421.103
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	1.668.264	324.555
Şüpheli ticari alacaklar	5.528	5.264
Diğer ticari alacaklar	29	7
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan		
ertelenen finansman geliri	(47.874)	(10.116)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(5.528)	(5.264)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	13.516.823	1.735.549

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	5.264	5.243
Dönem içerisindeki artış	392	280
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(128)	(259)
31 Aralık	5.528	5.264

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	43.547.471	13.924.582
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27) Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan	165.021	218.486
ertelenen finansman gideri	(8.253)	(5.600)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	43.704.239	14.137.468

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

7. Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	15.880	14.284
Verilen depozito ve teminatlar	4.556	3.404
Şüpheli diğer alacaklar	2.612	1.389
Sigorta tazminat alacakları	105	1.002
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(2.612)	(1.389)
Toplam	20.541	18.690

8. Stoklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	2.859.390	969.551
Yarı mamuller	4.416.821	1.706.414
Mamuller	5.844.006	2.468.321
Ticari mallar	156.062	75.071
Yoldaki mallar	10.376.546	2.414.477
Diğer stoklar	103.037	66.796
	23.755.862	7.700.630

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. Stoklar (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	-	-
Dönem içerisindeki artışlar	-	1.034.554
Dönem içerisindeki iptaller	-	(1.034.554)
31 Aralık	-	-

2020 yılında pandemi ile birlikte hampetrol fiyatındaki ani düşüş, stok satış fiyatlarının maliyetlerin altında kalmasına neden olmuştur; ancak yılın devamındaki gerçekleşmeler ve artışa geçen hampetrol fiyatlarının ürün fiyatlarına yansıması neticesindeki değer artışları sebebiyle 31 Aralık 2020 itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı iptal edilmiştir.

9. Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar

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

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.326.490	1.362.777
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların;		
Mali yıl kar/(zararlarındaki) pay	592.989	(29.615)
Dağıttığı temettü	(80.000)	(120.000)
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	41.394	30.212
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(447)	(406)
Yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	176.688	43.261
Yabancı para çevrim farkları	93.042	40.261
31 Aralık	2.150.156	1.326.490

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar (Devamı)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	10.019.411	5.059.935
Duran varlıklar	4.632.856	3.701.575
Toplam varlıklar	14.652.267	8.761.510
Kısa vadeli yükümlülükler	5.805.510	2.829.607
Uzun vadeli yükümlülükler	3.944.050	3.088.361
Özkaynaklar	4.902.707	2.843.542
Toplam kaynaklar	14.652.267	8.761.510
	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satış gelirleri (net)	56.007.462	38.623.156
Brüt kar	3.441.883	1.788.120
Faaliyet karı	2.104.478	805.434
Net dönem karı	1.482.472	(74.038)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

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

Söz konusu nakit üreten birimin gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup Türk Lirası bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Opet yönetimi tarafından onaylanan on yıllık planlara dayanmaktadır. Grup, içinde bulunduğu sektörde operasyonel sonuçların ve ileriye yönelik tahminlerin değerlendirilmesinde beş yıldan daha uzun bir süreye ilişkin analizin daha uygun olduğunu öngörmektedir ve dolayısıyla değer düşüklüğü testini on yıllık projeksiyonlara dayandırmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Opet'in gerçeğe uygun değeri, şerefiye dahil edilmiş taşınan değerinin %86 üzerindedir.

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

Brüt kar marjı	%2,7 - %5,2
İskonto oranı	%22,4

Opet yönetimi bütçelenen brüt kar marjını şirketin geçmiş performansını ve pazar büyüme beklentilerini esas alarak tespit etmiştir. Kullanılan iskonto oranı vergi sonrası iskonto oranı olup şirkete özgü riskleri de içermektedir. İskonto edilmiş nakit akımlarının hesaplanmasında kullanılan vergi sonrası iskonto oranının %1 daha yüksek/düşük olması senaryolarına göre, 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle söz konusu gerçeğe uygun değer, Opet'in gerçeğe uygun değeri sırasıyla %10 oranında altında ve %11 oranında üzerinde olmaktadır.

Yukarıdaki varsayımlar kullanılarak yapılan değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar (Devamı)

Rekabet Kurulu soruşturması:

Rekabet Kurulu'nun 27 Ağustos 2018 tarihli kararıyla; bayilerinin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabet'in Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak Opet hakkında soruşturma açılmış olup, yürütülen soruşturma sonucunda Kurul Şirket aleyhinde 433.932 TL tutarında para cezasına hükmetmiştir. Verilen idari para cezasının, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesi hükmü çerçevesinde hesaplanan dörtte üçü oranındaki kısmı olan 325.450 TL, ilgili karar ve cezaya ilişkin olarak her türlü yasal hakkı saklı kalmak kaydıyla Şirket tarafından Büyük Mükellefler Vergi Dairesine ödenmiştir. Opet tarafından söz konusu kararın iptali talebiyle dava açılmış olup söz konusu davada yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir. Yargılama neticesinde Mahkemece, söz konusu idari para cezasının iptaline, yasal faizi ile birlikte Opet'e iadesine karar verilmiştir. Eylül 2021'de 325.450 TL ceza ve 22.550 TL yasal faiz geri alınmıştır. Rekabet Kurumu ilk derece mahkemesinin iptal kararının kaldırılması talebiyle istinaf mahkemesine başvurmuş olup, yargılama devam etmektedir. Söz konusu tutar, Opet tarafından cari dönemde gelir olarak kaydedilerek, gelir tablosunda "özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından paylar" kalemi içinde yer almaktadır.

10. Maddi duran varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Cıkıslar	31 Aralık 2021
	1 Ocak 2021	Ai uşiai i	Faiki	Havelei	Transferier	ÇIKIŞIAI	31 ATAIIK 2021
Maliyet:							
Arazi ve arsalar	8.341.191	3.853.192	-	-	-	-	12.194.383
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.903.485	_	-	154.719	-	(819)	4.057.385
Binalar	903.443	-	-	121.292	-	(1.639)	1.023.096
Makine, tesis ve cihazlar	13.273.886	_	3.957	617.619	1.536	(1.946)	13.895.052
Taşıt araçları	2.093.006	_	-	245.530	-	(87.536)	2.251.000
Döşeme ve demirbaşlar	166.378	_	-	49.106	-	(5.493)	209.991
Yapılmakta olan yatırımlar	1.050.655	-	-	83.695	-	-	1.134.350
Özel maliyetler	3.730	_	-	60.115	-	-	63.845
Diğer maddi duran varlıklar	2.835	-	-	11.228	-	=	14.063
	29.738.609	3.853.192	3.957	1.343.304	1.536	(97.433)	34.843.165
Birikmiş amortisman:							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.745.480)	-	-	(158.172)	-	772	(1.902.880)
Binalar	(244.257)	-	-	(19.566)	-	1.357	(262.466)
Makine, tesis ve cihazlar	(5.435.214)	-	(489)	(428.240)	(333)	1.380	(5.862.896)
Taşıt araçları	(339.551)	-	-	(83.935)	-	28.931	(394.555)
Döşeme ve demirbaşlar	(95.267)	-	-	(25.901)	-	3.042	(118.126)
Özel maliyetler	(672)	=	-	(10.557)	=	=	(11.229)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.279)	-	-	(271)	-	-	(2.550)
	(7.862.720)	-	(489)	(726.642)	(333)	35.482	(8.554.702)
Net defter değeri	21.875.889						26.288.463

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Maddi duran varlıklar (Devamı)

		Yeniden Değerleme	Yabancı Para				
	1 Ocak 2020	Artışları	Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:							
Arazi ve arsalar	7.206.553	1.134.711	-	-	-	(73)	8.341.191
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.793.487	-	-	130.462	1.201	(21.665)	3.903.483
Binalar	839.908	-	-	65.266	-	(1.731)	903.443
Makine, tesis ve cihazlar	12.936.688	-		352.349	(1.201)	(13.950)	13.273.886
Taşıt araçları	1.993.137	-	-	132.209	-	(32.340)	2.093.00
Döşeme ve demirbaşlar	135.217	-		35.137	-	(3.976)	166.378
Yapılmakta olan yatırımlar	651.346	-	-	399.309	-	-	1.050.653
Özel maliyetler	4.131	-		-	-	(401)	3.730
Diğer maddi duran varlıklar	2.794	-	-	42	-	(1)	2.83
	27.563.261	1.134.711	-	1.114.774	-	(74.137)	29.738.60
Birikmis amortisman:							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.612.017)	-	-	(155.119)	-	21.656	(1.745.480
Binalar	(227.940)	-	-	(17.876)	-	1.559	(244.257
Makine, tesis ve cihazlar	(5.025.154)	-		(421.395)	-	11.335	(5.435.214
Taşıt araçları	(281.918)	-	-	(71.143)	-	13.510	(339.551
Döseme ve demirbaslar	(78.701)	-		(19.921)	-	3.355	(95.267
Özel maliyetler	(818)	-		(215)	-	361	(672
Diğer maddi duran varlıklar	(1.998)	-	-	(282)	-	1	(2.279
	(7.228.546)	-	-	(685.951)	-	51.777	(7.862.720
Net defter değeri	20.334.715						21.875.88

- 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 726.642 bin TL'lik (31 Aralık 2020 685.951 bin TL) amortisman giderinin 569.171 bin TL'lik (31 Aralık 2020 550.394 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 92.887 bin TL'lik (31 Aralık 2020 90.369 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 50.004 bin TL'lik (31 Aralık 2020 32.062 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 14.580 bin TL'lik (31 Aralık 2020 13.123) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.
- 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 37.269 bin TL'lik (31 Aralık 2020 34.466 bin TL) amortisman giderinin 25.372 bin TL'lik (31 Aralık 2020 25.026 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 6.691 bin TL'lik (31 Aralık 2020 5.490 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 5.206 bin TL'lik (31 Aralık 2020 3.950 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.
- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 Yoktur). Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına uygun olarak aktifinde 66.782 bin TL elde maliyeti ile yer alan tüm arazi ve arsalarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve yeniden değerleme tutarı olan 12.127.601 (31 Aralık 2020 8.274.409) bin TL konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi						
	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3			
Arsalar	12.194.383	-	12.194.383				
	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3			
Arsalar	8.341.191	-	8.341.191	-			

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	109.460	18.259	-	(54)	127.665
Geliştirme giderleri	115.194	10.944	(1.536)	-	124.602
	224.654	29.203	(1.536)	(54)	252.267
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(79.919)	(12.842)	-	45	(92.716)
Geliştirme giderleri	(82.366)	(10.717)	333	-	(92.750)
	(162.285)	(23.559)	333	45	(185.466)
Not defton de von:	(2.260				<i>((</i> 901
Net defter değeri	62.369				66.801
	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	99.713	9.773	-	(26)	109.460
Geliştirme giderleri	92.498	22.696	-	-	115.194
	192.211	32.469	-	(26)	224.654
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(67.510)	(12.412)	-	3	(79.919)
Geliştirme giderleri	(72.957)	(9.409)	-	-	(82.366)
	(140.467)	(21.821)	-	3	(162.285)
Net defter değeri	51.744				62.369

³¹ Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kapsamlı konsolide gelir tablosunda 23.559 bin TL'lik (31 Aralık 2020 – 21.821 bin TL) itfa payı giderinin 23.495 bin TL'lik (31 Aralık 2020 – 21.816 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 64 bin TL'lik (31 Aralık 2020 – 5 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

12. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler Verilen sipariş avansları	154.876 31.505	132.483 101.131
Toplam	186.381	233.614

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. Peşin ödenmiş giderler (Devamı)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	79.670	130.621
Peşin ödenen diğer giderler	9.326	2.039
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları (Not 27)	5.643	2.126
Toplam	94.639	134.786

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	2.686.223	41.516
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	533.242	382.032
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	239.502	123.601
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	99.073	74.547
Gelir tahakkukları	81.537	16.793
Yedek parça ve malzeme stokları	60.131	89.655
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	22.746
Diğer çeşitli dönen varlıklar	31.230	18.352
Toplam	3.730.938	769.242

^{(*) 31} Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemleri gelir tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gelir tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Ocak 2021 tarihinde tahsil edilmiştir.

Diğer duran varlıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yedek parça ve malzeme stokları Diğer	1.877.979 18.605	1.763.686 49.145
Toplam	1.896.584	1.812.831

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. Diğer varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelir payı	2.730.078	2.210.451
Ödenecek ÖTV	794.803	1.090.914
Tecil edilen KDV	533.243	382.032
Vadeli mal-alım satım işlemleri gider tahakkuku (*)	528.339	247.432
Tecil edilen ÖTV	239.502	123.601
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	116.201	79.550
Ödenecek KDV	65.872	269.314
Diğer	92.729	45.352
Toplam	5.100.767	4.448.646

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gider tahakkukları Tüpraş'ın fiyat riskine maruz kalan stokları için yapılan ürün crack işlemleri ve swap işlemleri ile sıfır maliyetli koridor işlemleri gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gider tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 7 Ocak 2022 tarihinde ödenmistir.

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

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

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

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

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

Bu kararlara istinaden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hesaplanan 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 2.720.305 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2020 – 2.204.004 bin TL) (Not 4).

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	364.287	271.661
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	68.208	72.866
Kıdeme teşvik primi karşılığı	15.065	11.878
Toplam	447.560	356.405

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

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

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	23.383	20.600
Dönem içerisindeki artışlar	19.642	13.045
Dönem içerisindeki ödemeler	(15.131)	(10.262)
31 Aralık	27.894	23.383

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.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı):

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı (%)	%4,45	%4,63
Emeklilik olasılığına iliskin kullanılan oran (%)	%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 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020 - 7.638,96 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	271.661	232.075
Faiz giderleri	18.149	27.985
Aktüeryal (karlar)/zararlar	5.779	818
Dönem içerisindeki artışlar	109.403	32.739
Dönem içerisindeki ödemeler	(40.705)	(21.956)
31 Aralık	364.287	271.661

	31 Aralık	2021	31 Aralık	2020
	Net İskonto Oranı		Net İskonto Oranı	
Duvanlılık Analizi	100 Baz	100 Baz	100 Baz	100 Baz
Duyarlılık Analizi	Puan Artış	Puan Azalış	Puan Artış	Puan Azalış
Oran	%5,45	%3,45	%5,63	%3,63
Kıdem tazminatı				
yükümlülüğü değişimi	29.503	(36.726)	34.586	(8.243)

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	72.866	71.754
Dönem içerisindeki artışlar	3.002	7.272
Dönem içerisindeki ödemeler	(7.660)	(6.160)
31 Aralık	68.208	72.866

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Karşılıklar (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
EPDK katkı payı (*)	78.170	41.458
Sürastarya karşılığı	72.961	48.820
Dava karşılığı	20.087	21.981
Maliyet gider karşılıkları	1.827	1.135
Diğer	7.684	4.122
Toplam	180.729	117.516

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara yıllar için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

		EPDK				
	Dava	katılma	Sürastarya	Maliyet gider		
	karşılığı	payı	karşılığı	karşılıkları	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021	21.981	41.458	48.820	1.135	4.122	117.516
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(904)	78.170	64.207	692	3.562	145.728
Dönem içerisindeki ödemeler	(990)	(41.458)	(40.066)	-	-	(82.515)
31 Aralık 2021	20.087	78.170	72.961	1.827	7.684	180.729
1 Ocak 2020	21.195	37.054	41.924	1.010	192	101.375
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar),net	1.648	41.458	29.297	125	3.930	76.459
Dönem içerisindeki ödemeler	(862)	(37.054)	(22.401)	-	-	(60.318)
31 Aralık 2020	21.981	41.458	48.820	1.135	4.122	117.516

15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	89.007	113.713
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	45.464	38.214
Toplam	134.471	151.927

16. Diğer borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	46.799	33.350
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 27)	43.328	30.763
Toplam	90.127	64.113

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar

		31 Aralık 2	021			31 Aralık	2020	
		Rayiç değe	rler			Rayiç değ	erler	
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Nakit akış riskinden korunma amaçlı								
Faiz haddi swap işlemleri Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri Vadeli mal alım-satım işlemleri Alım satım amaçlı	2.729.767 157.006 15.667.877	2.729.767 27.328 15.667.877	73.916 229.912 2.472.790	74.244 - 2.925.262	729.500 885.015 51.016	729.500 613.238 51.016	318.377 20.939	46.563 18.222 32.067
Vadeli döviz işlemleri Vadeli mal alım-satım işlemleri Faiz haddi swap işlemleri	17.935.101 10.100.317	17.291.627 10.100.317	1.041.354 - -	232.454 70.217	15.125.099	16.070.341	40.366 - 447	665.976 - -
Kısa vadeli türev araçlar			3.817.972	3.302.177			380.129	762.828
Nakit akış riskinden korunma amaçlı Faiz haddi swap işlemleri Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	1.690.745 157.003	1.690.745 27.327	44.213	29.117	2.126.201 172.928	2.126.201 54.654	87.313	45.490
Alım satım amaçlı Faiz haddi swap işlemleri	-	-	-	-	750.000	750.000	570	-
Uzun vadeli türev araçlar			44.213	29.117			87.883	45.490
Toplam türev araçlar			3.862.185	3.331,294			468.012	808.318

³¹ Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, 2021 yılında sona erecek olan toplam 1.345.570 bin ABD doları karşılığında 17.291.627 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward, kur swap işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, 2021 yılında sona erecek olan toplam 2.060.500 bin ABD doları karşılığında 16.070.341 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward, kur swap ve VİOP işlemlerinden oluşmaktadır.

³¹ Aralık 2021 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 201.104 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 - 289.615 bin ABD Doları) cinsinden, 1.740.000 bin TL (31 Aralık 2020 - 1.400.000 bin TL) cinsinden tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerini nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihli itibarıyla Avro faiz haddi swap işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 - 8.857 bin Avro).

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Türev araçlar (Devamı)

- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 23.558 bin ABD Doları cinsinden ve dövize endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 54.655 bin TL tutarlı swap işlemlerinden oluşmaktadır.
- 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 66.837 bin ABD Doları cinsinden ve dövize endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 253.690 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından, 52.300 bin Avro cinsinden ve dövize endeksli değişken faizli uzun vadeli borçlanmaların toplam 326.483 bin TL tutarlı ve Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden, 4.429 bin Avro cinsinden ve dövize endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 16.429 bin TL tutarlı Türk Lirasına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemleri ile 16.429 bin TL tutarlı Türk Lirasına endeksli swap işlemlerinin toplam 4.668 bin ABD Doları ve dövize endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden ve 4.429 bin Avro cinsinden ve dövize endeksli faiz oranına sahip uzun vadeli borçlanmaların toplam 5.043 bin ABD Doları tutarlı ve ABD Dolarına endeksli sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerinden oluşmaktadır.
- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı vadeli mal alım-satım işlemleri içinde ticari amaçlı emtia işlemleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit akış riskinden korunma amaçlı 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 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 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri içinde ticari amaçlı emtia işlemleri bulunmamaktadır). Mal alım satım işlemleri ise Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile 10.865 bin varil ham petrol satış işlemlerinden oluşmaktadır. Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020
	Orijinal		Orijinal	
Alınan teminatlar:	bakiye (*):	TL karşılığı:	bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		1.900.224		1.329.871
- TL Teminat mektupları	782.663	782.663	658.781	658.781
- ABD Doları Teminat mektupları	21.763	290.084	36.186	265.624
- Avro Teminat mektupları	54.712	825.429	44.517	401.005
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	2.048	-	4.461
Teminat senetleri		733		679
- TL Teminat senetleri	733	733	679	679
Alınan garanti mektupları		727.787		417.926
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	677.787	50.000	367.025
- Avro Garanti mektupları	-	-	100	901
Teminat akreditifleri		119.507		205.520
- ABD Doları Teminat akreditifleri	8.966	119.507	27.998	205.520
Doğrudan borçlandırma limitleri		610.515		407.475
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	610.515	610.515	407.475	407.475
Toplam alınan teminatlar		3.358.766		2.361.471
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		15.973.754		3.953.337
- ABD Doları Teminat akreditifleri	1.196.876	15.953.154	535.781	3.932.903
- Avro Teminat akreditifleri	1.011	15.256	2.268	20.434
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	5.344	-	-
Teminat mektupları		2.656.844		1.423.999
- TL Teminat mektupları	2.642.862	2.642.862	1.271.955	1.264.460
- ABD Doları Teminat mektupları	200	2.667	20.200	148.279
- Avro Teminat mektupları	750	11.315	1.250	11.260
Gümrüklere verilen teminat				
mektupları ve kefaletler		800.740		897.796
- TL Teminat mektupları	710.220	710.220	843.749	843.749
- Avro Teminat mektupları	6.000	90.520	6.000	54.047
Bankalara verilen kefaletler		860.398		753.762
- ABD Doları Kefaletler	64.551	860.398	89.322	655.667
- Avro Kefaletler	-	-	10.890	98.095
Garantörlükler (USD)	104.000	1.386.216		=
Toplam verilen teminatlar		21.677.952		7.028.894

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	18.673.584	6.275.132
- TL	3.353.082	2.108.209
- ABD Doları	15.198.067	4.081.182
- Avro	117.091	85.741
- Diğer	5.344	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine		
vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.004.368	753.762
- ABD Doları	3.004.368	655.667
- Avro	-	98.095
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	21.677.952	7.028.894

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

19. Özkaynaklar

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

	31 Aralık 2021	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2020	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş. Halka açık kısım	127.714 122.705	51 49	127.714 122.705	51 49
Ödenmiş sermaye	250.419	100	250.419	100
Sermaye düzeltme farkları	1.344.243		1.344.243	
Toplam sermaye	1.594.662		1.594.662	

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

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kr. olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür ("kr."). Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2020 - 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 25.041.919.999 adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

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

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. Özkaynaklar (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

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

Kar payı dağıtımı

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

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

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

31 Mart 2021 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında, VUK kayıtlarına göre hazırlanan mali tablolara göre; 2020 yılı faaliyetlerinin 1.139.413 bin TL cari yıl zararı ile sonuçlanması nedeniyle kâr payı dağıtılmaması ve TFRS kayıtlarına göre oluşan 525.837 bin TL ana ortaklığa ait net dönem kârının ise ilgili finansal tablolarda geçmiş yıl kârlarına aktarılmasına karar verilmiştir.

20. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	118.500.409	51.044.765
Yurtdışı satışlar	34.450.224	13.222.620
Brüt satışlar	152.950.633	64.267.385
Eksi: Satış iskontoları	(1.883.693)	(801.256)
Eksi: Satıştan iadeler	(95.356)	(222.314)
Net satış gelirleri	150.971.584	63.243.815
Satışların maliyeti	(135.520.941)	(61.479.585)
Brüt kar	15.450.643	1.764.230

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Hasılat ve satışların maliyeti (Devamı)

Satışların maliyeti:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hammadde, mamul ve sarf malzemeleri maliyeti	129.274.507	56.685.371
Enerji giderleri	3.194.608	2.094.408
Personel giderleri	1.148.446	963.730
Amortisman ve itfa payları (Not 10-11)	574.441	554.349
Diğer üretim giderleri	1.328.939	1.181.727
Satışların maliyeti	135.520.941	61.479.585

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	702.719	533.872
Sigorta giderleri	265,202	204.802
Vergi, resim ve harç giderleri	211.584	152.836
Dışarıdan alınan hizmetler	141.091	109.863
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 10-11)	98.871	78.907
Ofis giderleri	86.610	74.201
Aidat giderleri	86.370	47.638
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	44.739	36.104
Bağıs ve yardımlar	28.954	22.654
Seyahat ve ulaşım giderleri	5.845	3.911
Diğer	121.802	79.437
Toplam genel yönetim giderleri	1.793.787	1.344.225

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	900.964	253.727
Personel giderleri	191.290	157.443
Amortisman giderleri (Not 10)	99.578	95.859
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	60.690	9.440
Enerji giderleri	32.634	22.865
Reklam giderleri	30.671	29.909
Diğer	93.249	63.809
Toplam pazarlama giderleri	1.409.076	633.052

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	15.810	12.546
Amortisman giderleri (Not 10)	14.580	13.123
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	3.218	1.090
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.114	988
Lisans giderleri	21	4.394
Diğer	4.223	2.831
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	38.966	34.972

¹ Ocak - 31 Aralık 2020 döneminde satılan malın maliyetinde yer alan amortisman giderleri, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla masraf yerlerine uygun olarak dağıtılmıştır.

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	2021(*)	2020(*)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	2.490	1.821
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	134	99
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	18	106
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	28
	2.642	2.054

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

22. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	835.695	424.235
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	180.931	55.562
Kira gelirleri	7.696	5.277
Konusu kalmayan karşılıklar	432	178
Diğer	197.628	131.648
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	1.222.382	616.900
Esas faaliyetlerden diğer giderler:	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari borçlardan olusan kur farkı zararı	(12.724.345)	(557.269)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(135.439)	(374.273)
Diğer	(106.821)	(56.366)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(12.966.605)	(987.908)

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan		
duran varlık satış (zararları)/karları, net	107.950	1.805
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	107.950	1.805

24. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansman gelirleri:		
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	10.617.543	2.634.829
Mevduat faiz gelirleri	1.941.668	578.847
Toplam finansman gelirleri	12.559.211	3.213.676
Finansman giderleri:		_
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(7.939.717)	(3.444.698)
Faiz giderleri	(2.527.911)	(1.753.615)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(1.089.057)	(1.112.680)
Diğer	(6.877)	(51.240)
Toplam finansman giderleri	(11.563.562)	(6.362.233)

³¹ Aralık 2021 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan 30.382 bin TL faiz gideri faiz giderleri kalemi içerisinde, kiralama işlemlerinden kaynaklanan 47.798 bin TL kur farkı gideri finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı kalemi içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2020 - 20.525 bin TL).

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	47.972	13.310
Peşin ödenen vergiler	(9.579)	(10.851)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	38.393	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.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25'dir (2020: %22). 2022 yılı vergilendirme dönemine ait ait kurum kazançları için ise kurumlar vergisi oranı %23 belirlenmiştir. Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

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

	2021	2020
Vergi öncesi kar	2.161.179	(3.795.394)
Eksi: İş Ortaklıkları'nın kar/zararındaki paylar	592.989	(29.615)
Vergi öncesi kar (İş Ortaklıkları'nın kar/zararındaki paylar hariç)	1.568.190	(3.765.779)
Beklenen vergi gideri*	(392.048)	759.079
Yatırım teşvik geliri	1.718.057	588.815
İndirim ve istisnalar	174.774	102.547
Vergi oranındaki değişiklikler	36.772	(76.794)
Taşınmazlar ile amortismana tabi diğer iktisadi kıymetlerin		
yeniden değerlenmesine ilişkin etki **	96.458	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve		
üzerinden vergi hesaplanmayan farklar	(359.018)	(1.178)
Toplam vergi geliri	1.274.996	1.372.469

^(*) Cari yıl vergi oranı %25 olarak dikkate alınmıştır.

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

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

	Birikmiş geçici Ertelenmiş vergi farklar (yükümlülüğü)/ yarlığı			
	iai Kiai	31 Aralık	(yukumuugu)/ varngi	
	31 Aralık 2021	2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları	11.598.575	8.274.475	(1.159.864)	(827.448)
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	632.642	(313.375)	(145.508)	62.675
Stoklar	149.788	(185.705)	(34.451)	37.141
Dava karşılıkları	(20.087)	(21.981)	4.620	4.396
Nakdi sermaye teşvikleri	(23.790)	(31.400)	4.758	6.280
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(55.089)	(62.013)	11.035	12.403
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(379.579)	(268.153)	71.784	53.631
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(1.073.031)	(22.500)	246.797	4.500
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(2.403.799)	(4.176.390)	480.760	835.278
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı				
değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(2.810.278)	(1.290.035)	561.354	258.007
Peşin ödenmiş giderler	-	19.630	-	(3.926)
Yatırım teşvikleri (*)	(34.664.738)	(29.724.926)	6.264.162	4.546.105
Diğer	(314.787)	(66.925)	72.401	13.385
Ertelenmiş vergi varlığı - net	<u> </u>	<u> </u>	6.377.848	5.002.427

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

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

(**) Grup'un gerçekleşen 2.403.799 bin TL tutarındaki indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 480.760 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 835.278 bin TL).

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2021	2020
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	5.002.427	3.767.503
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	1.337.730	1.385.779
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
 Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları) 	368.988	(37.250)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	1.120	(134)
- Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları (azalışları)	(332.417)	(113.471)
31 Aralık	6.377.848	5.002.427

Vergi oran etkisi değişiklikleri ilgili kalemlere yansıtılmıştır.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. Pay başına kazanç (zarar)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ana ortaklığa ait dönem karı/(zararı)	3.319.134	(2.493.511)
Beheri 1 kr. nominal değerli		,
hisse senetlerinin ağırlıklı		
ortalama adedi	25.041.920.000	25.041.920.000
Nominal değeri 1 kr. olan		
pay başına kazanç (zarar) (kr.)	13,25	(9,96)

27. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

a) Mevduatlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	7.012.655	6.253.361
Toplam	7.012.655	6.253.361

b) Ticari alacaklar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.382.904	226.065
Aygaz A.Ş. (2)	186.648	24.516
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	75.814	51.113
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	21.765	19.093
Diğer (2)	1.133	3.768
Toplam	1.668.264	324.555

Tüpraş, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 70.000 bin TL'yi (31 Aralık 2020 - 250.000 bin TL) ve 153.100 bin TL (31 Aralık 2020 - 507.000 bin TL) tedarikçi finansmanı ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

c) Ticari borçlar:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	41.542	16.910
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	37.183	22.479
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	27.801	16.368
Ark İnşaat A.Ş. (2)	23.540	44.880
Aygaz A.Ş. (2)	16.170	8.104
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	4.988	4.922
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	3.399	14.269
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	3.082	2.996
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	-	75.733
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	-	1.137
Diğer (2)	7.316	10.688
Toplam	165.021	218.486

d) Diğer borçlar:

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

e) Verilen sabit kıymet avansları:

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

f) Banka kredileri:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	815.729	821.310
Toplam	815.729	821.310

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	32.432.913	10.585.137
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	3.326.389	1.645.791
Aygaz A.Ş. (2)	1.458.967	554.462
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	146.248	50.895
Demir Export A.Ş. (1)	31.333	14.526
Diğer (2)	34.096	23.781
Toplam	37.429.946	12.874.592

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	476.039	287.417
Aygaz Doğalgaz Toptan Satış A.Ş. (2)	393.250	730.333
Aygaz A.Ş. (2)	279.649	91.691
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	278.854	230.035
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	129.502	101.762
Ark İnşaat A.Ş. (2)	115.159	11.240
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	57.590	54.793
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	39.463	56.017
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	27.651	25.169
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	68	11.433
Diğer (2)	61.579	52.254
Toplam	1.858.804	1.652.144

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

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	22.329	19.971
Ark İnşaat A.Ş. (2)	11.228	158.238
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş (2)	4.549	103.680
Diğer (2)	2.687	14.477
Toplam	40.793	296.366

^(**) 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.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ACIKLAYICI NOTLAR

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

27. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 102.536 bin TL'dir (31 Aralık 2020 – 72.819 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (2020: Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır).

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	90.583	68.143
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	3.515	3.358
Yapı Kredi Bank Nederland N.V.(2)	-	835
Toplam	94.098	72.336

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	909.883	192.615
Toplam	909.883	192.615

n) Yapılan bağışlar:

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 162 bin TL'dir (31 Aralık 2020 – 15.338 bin TL).

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Likidite riski:

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

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

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

31 Aralık 2021

		Sözleşme uyarınca	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	nakit çıkışlar toplamı	kısa	arası	arası	uzun
T" Ol Ft	75 411 007	77 (90 070	46 220 017	10 007 704	10.755.120	707.040
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	75.411.907	77.689.079	46.338.917	10.887.794	19.755.120	707.248
Banka kredileri	20.002.145	21.877.076	2.470.950	10.102.392	8.980.638	323.096
Borçlanma senedi ihraçları	11.352.244	11.354.525	47.715	586.510	10.720.300	-
Kiralama yükümlülükleri	263.152	654.859	17.633	198.892	54.182	384.152
Ticari borçlar	43.704.239	43.712.492	43.712.492	-	-	-
Diğer borçlar	90.127	90.127	90.127	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
		nakit çıkışlar toplamı	kısa	arası	arası	uzun
Türev Araçlar (Net)	530.891	973.397	728.209	140.142	105.046	
Türev Nakit Girişleri	3.862.185	21.570.000	18.125.496	2.168.367	1.276.137	_
Türev Nakit Çıkışları	3.331.294	20.596.603	17.397.287	2.028.225	1.171.091	_
, ,	3.331.294	20.390.003	17.397.207	2.026.223	1.1/1.091	_
31 Aralık 2020						
		Sözleşme uyarınca	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	nakit çıkışlar toplamı	kısa	arası	arası	uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	43.446.649	46.154.382	17.193.885	7.102.970	21.529.628	327.899
Banka kredileri	22.654.919	24.192.831	2.280.370	6.696.450	15.216.011	-
Borçlanma senedi ihraçları	6.361.259	7.278.922	698.060	296.884	6.283.978	_
Kiralama yükümlülükleri	228.890	475.448	8.274	109.636	29.639	327.899
Ticari borçlar	14.137.468	14.143.068	14.143.068	-	-	-
Diğer borçlar	64.113	64.113	64.113	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
======================================		nakit çıkışlar toplamı	kısa	arası	arası	uzun
Türey, Arealen (Not)	(240, 206)	(657 542)	(728 020)	(15 294)	96,780	
Türev Araçlar (Net)	(340.306) 468.012	(657.543) 19.804.551	(738.939) 15.855.982	(15.384) 1.655.147	2.293.422	-
Türev Nakit Girişleri						-
Türev Nakit Çıkışları	808.318	20.462.094	16.594.921	1.670.531	2.196.642	-

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi Riski:

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

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

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

		Alacak	ıar				
31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar Diğer A		Diğer Ala	caklar			
51 AFAIIK 2021	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Donalous Assibilitionists assume to be assumed by the district	1.668.264	11.848.559		20.541	20.400.235	3.862.185	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.008.204	803.208	- :	20.541	20.400.235	3.802.185	
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.668.264	11.727.020	_	20.541	20.400.235	3.862.185	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	_	121,539			_	_	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-		-		-	-	-
 Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) 	-	5.528	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.528)	-	(2.612)	-	-	-
 Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı* Vadesi geçmemis (brüt defter değeri) 	:		:		:	:	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-			-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
 D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar 	-	-	-	-	-	-	-

_		Alacak	lar				
-	Ticari Al	acaklar	Diğer A	Macaklar			
-	İlişkili	Diğer	İlişkili		Bankalardaki	Türev	
31 Aralık 2020	Taraf	Taraf	Taraf	Diğer Taraf	Mevduat	Araçlar	Diğer
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	324.555	1.410.994		18.690	19.825.292	468.012	
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	367.278	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış							
finansal varlıkların net defter değeri	324.555	1.221.413	-	18.690	19.825.292	468.012	-
 B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net 							
defter değeri	-	189.581	-	-	-	-	-
 C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri 	-	-	-	-	-	-	-
 Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) 	-	5.264	-	1.389	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.264)	-	(1.389)	-	-	-
 Net değerin teminat, vs ile g\u00fcvence altına alınmı\u00e9 kısmı* 	-	-	-	-	-	-	-
 Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) 	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
 Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı 	-	-	-	-	-	-	-
 D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar 	-	-	-	-	-	-	-

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı):

21 Analds 2021	Alac	Bankalardaki	Türev		
31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	68.106	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.081	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	36.404	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	10.948	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020	Alac	Bankalardaki	Türev		
31 Aralik 2020	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	150.374	-	-	-	-
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 bulundurmuştur. Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış olduğu 70.726 bin TL (31 Aralık 2020 - 89.116 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Grup 1	24.306	9.468
Grup 2	3.329.855	589.770
Grup 3	9.648.375	774.025
Grup 4	392.748	172.705
Toplam	13.395.284	1.545.968

- Grup 1 Yeni müşteriler (3 aydan kısa süredir müşteri olanlar)
- Grup 2 Kamu kurum ve kuruluşları
- Grup 3 Önceki dönemlerde tahsil gecikmesi yaşanmamış mevcut müşteriler (3 aydan uzun süredir müşteri olanlar)
- Grup 4 Önceki dönemlerde tahsilat sıkıntısı yaşanmış, ancak gecikmeli olsa da tahsilat yapılmış mevcut müşteriler (Grup 1 ve 2 hariç)

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT ACIKLAYICI NOTLAR

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

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

Emtia fiyat riski (Devamı)

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

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

Ürün Kar Marjı Riski

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

Faiz haddi riski

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	18.406.543	19.673.367
Finansal yükümlülükler	20.722.390	20.003.939
Değisken faizli finansal araclar		
Finansal yükümlülükler (*)	10.895.151	9.241.129

- (*) 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Grup'un değişken faizli borçlanmalarının toplam 224.662 bin ABD Doları (31 Aralık 2020 365.647 bin ABD Doları) ve 1.740.000 bin TL (31 Aralık 2020 1.400.000 TL) faiz haddi swap işlemleri ve çapraz kur faiz haddi swap işlemleri bulunmaktadır (Not 17). Grup'un Avro cinsinden faiz haddi swap işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020- 61.157 bin Avro).
- 31 Aralık 2021 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 15.756 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2020 9.128 bin TL). 31 Aralık 2021 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan banka kredileri bulunmadığından faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar değişmeyecekti (31 Aralık 2020 Yoktur). 31 Aralık 2021 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 1.759 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2020 1.344).

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle banka kredilerinin yeniden fiyatlandırma tarihlerine göre vade analizleri Not 5'te sunulmuştur.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Döviz kuru riski

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

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

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	16.145.074	1,211,274	1.173.619	159.883
Parasal yükümlülükler	(63.749.820)	(4.782.791)	(29.337.009)	(3.996.595)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük)				
pozisyonu	(47.604.746)	(3.571.517)	(28.163.390)	(3.836.712)
Parasal olmayan varlıklar	14.358	1.077	105.732	14.404
Bilanço dışı türev araçlar net				
yabancı para pozisyonu	18.249.110	1.369.128	16.095.327	2.192.674
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(29.341.278)	(2.201.311)	(11.962.331)	(1.629.634)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	5.170.028	387.878	4.360.123	593.982
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para				
pozisyonu	(24.171.250)	(1.813.433)	(7.602.208)	(1.035.652)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	24.197.942	1.815.436	7.220.776	983.690
Ödeme taahhütleri (-)	-	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge				
sonrası net yabancı para pozisyonu	26.692	2.002	(381.432)	(51.962)

- (*) Dolar karşılığı tutarlar toplam TL karşılığı pozisyonların bilanço tarihleri itibarıyla dolar kuruna bölünmesiyle bulunmuştur.
- (**) Grup, 387.878 bin ABD Doları karşılığı 5.170.028 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2020 593.982 bin ABD Doları karşılığı 4.360.123 bin TL) gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırın kredilerinin 4.108.543 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 yaratınamaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 1.618.926 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur fakı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2021 yılı içerisinde oluşan 2.990.615 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.
- (***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 24.197.942 bin TL (31 Aralık 2020 7.220.776 bin TL)'dir.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.

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

		DÖVİZ POZİSYO								
		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)
Ticari alacaklar Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil) Diğer	2.286.540 13.858.534 9.491	171.534 1.014.354 237	11 729 108	18.212 262	(6)	358.951 814.668 103.077	45.743 105.636 13.540	2.568 3.962 255	1 357 139	40 - -
Dönen varlıklar	16.154.565	1.186.125	848	18.474	(6)	1.276.696	164.919	6.785	497	40
Parasal finansal varlıklar Diğer	4.867	-	-	271	-	2.655	-	-	267	-
Duran varlıklar	4.867	-		271	-	2.655	-	-	267	-
Toplam varlıklar	16.159.432	1.186.125	848	18.745	(6)	1.279.351	164.919	6.785	764	40
Ticari borçlar Finansal yükümlülükler Parasal olan diğer yükümlülükler	41.249.784 4.274.587 3.596.305	3.077.863 319.889 269.811	14.123 354	303	11.879	13.026.055 3.676.865 379.918	1.759.069 424.446 50.265	12.127 61.982 36	74 291 1.068	3.642
Kısa vadeli yükümlükler	49.120.676	3.667.563	14.477	303	11.879	17.082.838	2.233.780	74.145	1.433	3.642
Finansal yükümlülükler Parasal olan diğer yükümlülükler	14.605.610 23.534	1.087.904 1.766	6.586	310	:	12.208.681 45.490	1.653.846 6.197	6.941	613	
Uzun vadeli yükümlülükler	14.629.144	1.089.670	6.586	310	-	12.254.171	1.660.043	6.941	613	-
Toplam yükümlülükler	63.749.820	4.757.233	21.063	613	11.879	29.337.009	3.893.823	81.086	2.046	3.642
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	18.249.110	1.369.128	-		-	16.095.327	2.117.625	61.157	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	35.955.537 (17.706.427)	2.697.542 (1.328.414)	-	-	-	17.901.631 (1.806.304)	2.363.699 (246.074)	61.157	:	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(29.341.278)	(2.201.980)	(20.215)	18.132	(11.885)	(11.962.331)	(1.611.279)	(13.144)	(1.282)	(3.602)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	5.170.028	387.878	-	-	-	4.360.123	593.982	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(24.171.250)	(1.814.102)	(20.215)	18.132	(11.885)	(7.602.208)	(1.017.297)	(13.144)	(1.282)	(3.602)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(47.604.746)	(3.571.345)	(20.323)	17.599	(11.879)	(28.163.390)	(3.742.444)	(74.556)	(1.688)	(3.602)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	1.083.025	81.253	-	-	-	(238.142)	(32.442)	-		-

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla doğal hedge sonrası 26.692 bin TL net yabancı para açığı (31 Aralık 2020 - 381.432 bin TL net yabancı para açığı) bulunmaktadır (sayfa 58).

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

		alık 2021	8 ,	
	Kar/ (Z	Zarar)	Ozkay	naklar
	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 ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(4.760.246) 2.325.623	4.760.246 (2.325.623)	(500.711)	500.711
ABD Doları Net Etki	(2.434.623)	2.434.623	(500.711)	500.711
	Avro kurunun %	10 değişmesi halinde:		
Avro net varlık/yükümlülüğü Avro riskinden korunan kısım (-)	(30.660)	30.660	-	-
Avro Net Etki	(30.660)	30.660	-	-
TOPLAM	(2.465.283)	2.465.283	(500.711)	500.711
	31 Ar	alık 2020		
	Kar/ (Özkay	naklar
	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 ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(2.747.141) 1.974.501	2.747.141 (1.974.501)	(420.058)	420.058
ABD Doları Net Etki	(772.640)	772.640	(420.058)	420.058
	Avro kurunun %	10 değişmesi halinde:		
Avro net varlık/yükümlülüğü Avro riskinden korunan kısım (-)	(67.159) 55.090	67.159 (55.090)		-
Avro Net Etki	(12.069)	12.069	-	-
TOPLAM	(784.709)	784.709	(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 muhasebeleştirmektedir. Döviz kurundaki %10 artış/azalış etkisi aynı yöntemle hesaplanmakta ve hesaplanan kur farkı döviz kuru duyarlılık tablosunda riskten korunan kısım olarak sınıflanmaktadır. Ayrıca vadeli döviz işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri ile korunan kur farkı, döviz kuru duyarlılık tablosunda riskten korunan kısım olarak sınıflanmaktadır.

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İhracat ABD Doları (Bin TL karşılığı)	25.746.961	13.583.940
Toplam	25.746.961	13.583.940
İthalat ABD Doları (Bin TL karşılığı)	117.751.750	47.661.580
Toplam	117.751.750	47.661.580

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar (Not 5)	31.617.541	29.245.068
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(16.152.381)	(17.621.288)
Net finansal borç	15.465.160	11.623.780
Özkaynaklar	17.827.517	11.672.525
Yatırılan sermaye	33.292.677	23.296.305
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	%46,45	%49,90

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 değerleme 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.

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 değerleme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme 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 değerleme 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 değerleme teknikleri

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	3.862.185	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	3.331.294	-
Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aral	ık 2020 itibarıyla a	şağıdaki gibidir:	
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	468.012	-

808.318

29. Devlet teşvik ve yardımları

Türev finansal yükümlülükler

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler

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

30.	Bilanço tarihinden sonraki olaylar
Yoktu	t.