

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

**1 OCAK- 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Opet Petrolcülük Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

1. Opet Petrolcülük Anonim Şirketi'nin ("Opet Petrolcülük" veya "Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet konsolide bilançosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynak değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Sertu Talı, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Ağustos 2022

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOSU.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-36
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	8-11
NOT 3 FİNANSAL BORÇLANMALAR	11-13
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	14-15
NOT 5 STOKLAR	15
NOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	16-17
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18-19
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	20
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	21
NOT 10 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
NOT 11 TÜREV ARAÇLAR.....	22
NOT 12 KISA VADELİ KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23-24
NOT 13 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	25
NOT 14 PAZARLAMA GİDERLERİ	25
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	26
NOT 16 YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER	26
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	27
NOT 18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	27-28
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-33
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-35
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	35-36

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri		2.938.388	1.319.813
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 19	409.387	127.074
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	11.195.756	4.638.525
Türev araçlar	11	347.089	-
Stoklar	5	8.826.615	3.627.269
Peşin ödenmiş giderler		82.981	42.047
Diğer dönen varlıklar	10	404.602	330.849
Dönen varlıklar		24.204.818	10.085.577
Finansal yatırımlar		1.244.327	1.201.507
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	99.728	121.195
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	844.099	642.989
Maddi duran varlıklar	7	1.611.209	1.584.518
Kullanım hakkı varlıkları	9	983.783	868.729
Maddi olmayan duran varlıklar	8	99.367	106.192
Peşin ödenmiş giderler		6.631	2.227
Ertelenmiş vergi varlığı	18	102.620	47.144
Diğer duran varlıklar		5.823	4.516
Duran varlıklar		4.997.587	4.579.017
Toplam varlıklar		29.202.405	14.664.594

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Notlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	3	4.466.752	1.439.690
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
- Banka kredileri	3	2.698.550	923.722
- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	95.637	66.482
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	3	509.132	-
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 19	3.701.830	1.698.815
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	5.652.932	1.140.350
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		78.010	46.047
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	8.310
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		30.923	16.150
Türev araçlar	11	-	43.202
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		939	939
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	41.291	57.666
Ertelenmiş gelirler		5.447	5.747
Dönem karı vergi yükümlülüğü		118.026	228.994
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	106.533	128.678
Kısa vadeli yükümlülükler		17.506.002	5.804.792
Uzun vadeli borçlanmalar			
- Banka kredileri	3	5.095.839	2.720.049
- Kiralama işlemlerinden borçlar	3	476.246	382.767
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	3	510.078	741.342
Ertelenmiş gelirler		6.230	36
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		47.056	31.807
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		11	5.540
Uzun vadeli yükümlülükler		6.135.460	3.881.541
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		150.000	150.000
Sermaye düzeltme farkları		16.829	16.829
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/(kayıpları)			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(19.543)	(9.612)
- Diğer kazançlar (*)		1.060.149	1.060.149
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		293.426	293.426
- Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		30.248	30.248
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/(giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları		674.693	463.979
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		336.993	277.743
Geçmiş yıllar karları		2.038.249	1.151.999
Net dönem karı		979.899	1.543.500
Toplam özkaynaklar		5.560.943	4.978.261
Toplam kaynaklar		29.202.405	14.664.594

(*) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançları ifade etmektedir.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEMLERE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat		72.883.921	20.910.034
Satışların maliyeti (-)		(69.883.171)	(19.708.983)
Brüt kar		3.000.750	1.201.051
Genel yönetim giderleri (-)	13	(385.496)	(207.142)
Pazarlama giderleri (-)	14	(688.279)	(421.579)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	1.190.932	460.623
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(1.193.879)	(627.941)
Esas faaliyet karı		1.924.028	405.012
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	16	750	1.121
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	16	(554)	(920)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	6	183.110	67.522
Finansman geliri/(gideri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		2.107.334	472.735
Finansman gelirleri	17	41.278	72.887
Finansman giderleri (-)	17	(951.620)	(301.887)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		1.196.992	243.735
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(217.093)	(50.638)
Dönem vergi gideri		(272.569)	(94.996)
Ertelenmiş vergi geliri	18	55.476	44.358
Dönem karı		979.899	193.097
Pay başına kazanç (Kr)		6,53	1,29
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(9.931)	1.578
		(9.931)	1.578
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar			
- Yabancı para çevrim farkları		210.714	63.941
Diğer kapsamlı gelir		200.783	65.519
Toplam diğer kapsamlı gelir		1.180.682	258.616

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEMLERE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Diğer kazançlar (*)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/(zararda) sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	150.000	16.829	(7.479)	618.428	189.941	15.848	187.875	277.743	1.453.684	(101.685)	2.801.184
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(101.685)	101.685	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	1.578	-	-	-	63.941	-	-	193.097	258.616
- Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	193.097	193.097
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	1.578	-	-	-	63.941	-	-	-	65.519
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(200.000)	-	(200.000)
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler	150.000	16.829	(5.901)	618.428	189.941	15.848	251.816	277.743	1.151.999	193.097	2.859.800
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	150.000	16.829	(9.612)	1.060.149	293.426	30.248	463.979	277.743	1.151.999	1.543.500	4.978.261
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	59.250	1.486.250	(1.545.500)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(9.931)	-	-	-	210.714	-	-	979.899	1.180.682
- Dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	979.899	979.899
- Diğer kapsamlı gelir	-	-	(9.931)	-	-	-	210.714	-	-	-	200.783
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(600.000)	-	(600.000)
Diğer değişiklikler ile ilgili düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000	2.000
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	150.000	16.829	(19.543)	1.060.149	293.426	30.248	674.693	336.993	2.038.249	979.899	5.560.943

(*) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklardan kazançları/(kayıpları) ifade etmektedir.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEMLERE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(5.863.942)	368.085
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		979.899	193.097
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.119.501	637.901
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	7, 8, 9	244.640	206.249
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	4	6.618	9.099
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.381	3.562
- Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		16.500	8.300
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(6.860)	(1.925)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	17	(41.278)	(47.113)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	17	851.251	300.636
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		7.462	176.178
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	6	(183.110)	(67.522)
Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler		217.093	50.638
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler			
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan (Kazançlar)/Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler	16	(196)	(201)
Net işletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(6.002.487)	(430.576)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(282.313)	(8.447)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(6.542.382)	(574.784)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(5.199.346)	(727.910)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(45.338)	11.325
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		2.003.015	322.936
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		4.512.582	502.501
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		31.963	(528)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(8.310)	(6.922)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		14.773	3.529
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(390.291)	(18.389)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		5.894	13.415
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(75.060)	39.913
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(27.674)	12.785
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(3.903.087)	400.422
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(2.063)	(959)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(26.014)	(14.681)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(383.537)	(49.790)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları) (*)		(1.549.241)	33.093

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEMLERE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Notlar	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(79.740)	43.965
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.686	6.020
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7,8	(104.704)	(96.668)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	6	(18.000)	-
Alınan Temettüleri		-	87.500
Alınan Faiz		41.278	47.113
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		5.922.382	279.718
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	3	48.658.785	39.197.518
- İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	3	270.000	510.526
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışı	3	(41.619.611)	(38.818.846)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (**)		(205.422)	(174.954)
Ödenen Temettüleri		(600.000)	(200.000)
Ödenen Faiz		(581.370)	(234.526)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/artış		(21.300)	691.768
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		131.454	6.275
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		110.154	698.043
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		768.940	223.001
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		879.094	921.044

(*) Bloke mevduat değişimini kapsamaktadır.

(**) Varlık kullanım haklarında sınıflanan peşin ödenmiş kira giderlerini kapsamaktadır.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Opet Petrolcülük A.Ş. (“OPET” veya “Şirket”), 1992 yılında Fikret Öztürk tarafından kurulmuştur. 2002 yılsonunda gerçekleşen hisse devri sonucu Şirket bugün Öztürk Grubu ve Koç Grubu tarafından iş ortaklığı olarak yönetilmektedir. Şirket’in ana faaliyet konusu her türlü petrol ürünlerini yurtiçi ve yurtdışı toptan ve perakende alımı, satımı, ithali, ihracı, depolanması, pazarlanması ve dağıtımını yapmaktır.

Opet, bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıklarının (topluca “Grup” olarak adlandırılacaktır) temel faaliyetlerinin önemli bölümü Türkiye’de olup, Grup’un faaliyetleri dağıtım sektörü altında toplanmıştır.

Opet’in konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklık ve iş ortaklıkları ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Opet Trade BV.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
Tasfiye Halinde Opet Trade (Singapore) Pte. Ltd.	Singapur	Petrol ürünleri ticareti
Opet International Limited (“Opet International”)	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı

İş Ortaklıkları	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Madeni yağ ticareti
Op-Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Opet-Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul
WAT Mobilite Çözümleri Teknoloji ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Elektrikli Araç Şarj İstasyonları

Grup’un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Haziran 2022 tarihinde 981’dir (31 Aralık 2021: 951).

Şirket’in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

Opet Petrolcülük A.Ş.
Barbaros Mah. Gelincik Sk. N. 4-A
Ataşehir, İstanbul

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 10 Ağustos 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, SPK 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Grup, 1 Ocak- 30 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın II, 14.1 No’lu Tebliği ve bu Tebliğ’e açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

2.1.2 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 (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket’in fonksiyonel, Grup’un raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Bilançodaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir,
- Kar veya zarar tablosundaki gelir ve giderler dönemin ortalama döviz kuru kullanılarak çevrilir, ortalama döviz kurunun makul olmadığı durumlarda gelir ve giderler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak çevrilir,
- Dönem başındaki net varlıkların yeniden çevrilmesi ve ortalama kur kullanılması sonucu ortaya çıkan kur farkları ayrı bir özkaynak kalemi olarak (yabancı para çevrim farkları) diğer kapsamlı gelir olarak takip edilir.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- 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.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.
- TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerdeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem ara dönem özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Grup, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tablolarını, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özkaynak değişim ve nakit akış tabloları ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal tabloların cari dönem sunumu ile ilgili uygunluk sağlanması için, gerektiği takdirde karşılaştırmalı rakamlar yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlamıştır.

NOT 3 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar	4.466.752	1.439.690
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.698.550	923.722
İhraç edilen tahviller	509.132	-
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	95.637	66.482
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	7.770.071	2.429.894
Uzun vadeli borçlanmalar	5.095.839	2.720.049
İhraç edilen tahviller	510.078	741.342
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	476.246	382.767
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	6.082.163	3.844.158
Toplam finansal borçlanmalar	13.852.234	6.274.052

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Yıllık etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık etkin faiz oranı (%)	TL
Kısa vadeli borçlanmalar:				
TL krediler (*)	23,20	2.525.157	18,20	1.179.726
ABD Doları krediler	12,45	1.941.595	2,30	259.964
		4.466.752		1.439.690
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:				
TL krediler ve ihraç edilen tahviller	19,30	3.207.682	9,40	923.722
TL kiralama yükümlülükleri	19,04	90.000	22,55	66.440
ABD Doları kiralama yükümlülükleri	6,65	4.981	6,50	21
Avro kiralama yükümlülükleri	6,03	656	5,50	21
		3.303.319		990.204
Uzun vadeli borçlanmalar:				
TL krediler ve ihraç edilen tahviller (*)	23,10	5.605.917	16,30	3.461.391
TL kiralama yükümlülükleri	19	476.246	19,85	382.767
		6.082.163		3.844.158

(*) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, kısa vadeli borçlanmalar içinde Opet International'a ait ABD Doları cinsiden krediler yer almaktadır (30 Haziran 2022: %2,86 faiz oranlı 17.473 ABD Doları karşılığı 291.257 TL, 31 Aralık 2021: %2,30 faiz oranlı 43.454 ABD Doları karşılığı 563.924 TL). 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmalar içinde Opet International'a ait ABD Doları cinsiden krediler yer almaktadır (30 Haziran 2022: %3,01 faiz oranlı 35.000 ABD Doları karşılığı 583.415 TL, 31 Aralık 2021: %3,01 faiz oranı 35.000 ABD Doları karşılığı 454.321 TL).

Uzun vadeli kredi ve tahvillerin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2023	2.222.500	3.159.814
2024	3.177.695	200.096
2025	205.722	101.481
	5.605.917	3.461.391

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 3 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli kiralama yükümlülüklerinin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2023	43.607	67.325
2024	81.280	60.313
2025	77.641	55.970
2026	62.874	45.018
2027 ve sonrası	210.844	154.141
	476.246	382.767

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerine ait kredi ve tahvillerin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	5.824.803	3.649.397
Kredilerden nakit girişleri	48.658.785	39.197.518
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(41.619.611)	(38.818.846)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri	270.000	510.526
Faiz tahakkuklarındaki değişim	218.370	16.654
Kur farkı değişimi	(71.996)	118.367
30 Haziran itibarıyla	13.280.351	4.673.616

1 Ocak- 30 Haziran 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerine ait kiralama yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	449.249	424.177
Ödemeler	(98.961)	(86.761)
Kira yükümlülüklerine ilaveler	169.885	60.647
Faiz tahakkukları değişimi	51.511	49.456
Kur farkı değişimi	199	145
30 Haziran itibarıyla	571.883	447.664

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	11.648.829	4.974.898
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 19)	409.387	127.074
	12.058.216	5.101.972
Eksi: Beklenen kredi zararları	(398.236)	(316.995)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(54.837)	(19.378)
	11.605.143	4.765.599
Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	99.728	121.195
	99.728	121.195

30 Haziran 2022 itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydan kısadır (31 Aralık 2021: 3 aydan kısa). Alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %10,65'tir (31 Aralık 2021: %10,54).

Uzun vadeli ticari alacaklar vadesi 1-5 yıl arası olan çeklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 1- 5 yıl).

Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak beklenen kredi zararı karşılığı ayrılmamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
3 aydan kısa	161.067	156.774
3 ile 12 ay arası	76.615	109.512
1 yıldan uzun	98.877	71.126
	336.559	337.412

Grup yönetimi, vadesini geçmiş ancak karşılık ayrılmayan alacak tutarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörmemektedir.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren altı aylık dönemler için hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	316.995	195.949
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	6.618	9.099
Tahsilat sebebiyle konusu kalmayan karşılıklar	(2.706)	(6.381)
Yabancı para çevrim farkları	77.329	30.654
30 Haziran itibarıyla	398.236	229.321
Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	5.668.101	1.147.729
İlişki taraflara ticari borçlar (Not 19)	3.701.830	1.698.815
	9.369.931	2.846.544
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(15.169)	(7.379)
	9.354.762	2.839.165

NOT 5 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	8.794.219	3.600.317
Mamuller	325	413
İlk madde ve malzeme	1.463	2.340
Yarı mamuller	739	310
Diğer stoklar	29.869	23.889
	8.826.615	3.627.269

1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait satılan malın maliyeti içerisindeki stok maliyetleri 69.833.171 TL tutarındadır (1 Ocak- 30 Haziran 2021: 19.708.983 TL).

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2022	Ortaklık oranı (%)	31 Aralık 2021	Ortaklık oranı (%)
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	418.192	50	278.450	50
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	212.793	50	180.913	50
Opet-Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	151.816	50	144.591	50
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat A.Ş.	43.298	33	43.512	33
WAT Mobilite Çözümleri Teknoloji ve Ticaret A.Ş.	18.000	24	-	-
OP-AY Akaryakıt Tic. Ltd. Şti.	-	50	(4.477)	50
	844.099		642.989	

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	642.989	542.486
Özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırımların karlarından paylar	183.110	67.522
İştirakler pay alımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	18.000	-
Alınan temettü	-	(100.000)
30 Haziran	844.099	510.008

Yatırımların finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler:

THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	2.456.911	1.328.387
Toplam yükümlülükler	1.620.525	621.488
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Satış gelirleri	4.248.216	1.287.053
Net dönem karı	295.605	102.958

Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	1.217.140	821.055
Toplam yükümlülükler	791.555	409.230
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Satış gelirleri	756.556	375.461
Net dönem karı	62.985	27.278

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Opet-Aygaz Gayrimenkul A.Ş.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	526.891	477.703
Toplam yükümlülükler	223.259	188.521
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Satış gelirleri	13.774	11.255
Net dönem karı	14.450	3.127

Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat A.Ş.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	44.756	144.264
Toplam yükümlülükler	5.607	13.729
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Satış gelirleri	10.915	7.389
Net dönem (zararı)/karı	(99)	730

OP-AY Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam varlıklar	2.644	1.997
Toplam yükümlülükler	12.297	10.948
	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Satış gelirleri	285	67
Net dönem zararı	(702)	(700)

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	532.626	-	-	-	532.626
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	161.927	-	-	-	161.927
Binalar	227.541	89	-	-	227.630
Makine, tesis ve cihazlar	444.479	38	-	-	444.517
Taşıtlar	20.219	-	(65)	-	20.154
Döşeme ve demirbaşlar	761.609	70.663	(4.149)	25.151	853.274
Yapılmakta olan yatırımlar	181.639	-	-	(27.115)	154.524
	2.330.040	70.790	(4.214)	(1.964)	2.394.652
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(59.162)	(798)	-	-	(59.960)
Binalar	(33.653)	(1.343)	-	-	(34.996)
Makine, tesis ve cihazlar	(299.411)	(9.347)	-	-	(308.758)
Taşıtlar	(11.229)	(567)	28	-	(11.768)
Döşeme ve demirbaşlar	(342.067)	(28.898)	3.004	-	(367.961)
	(745.522)	(40.953)	3.032	-	(783.443)
Net defter değeri	1.584.518				1.611.209

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	417.643	-	-	-	417.643
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	162.396	-	-	-	162.396
Binalar	227.638	-	(97)	-	227.541
Makine, tesis ve cihazlar	440.940	-	-	-	440.940
Taşıtlar	14.119	4.351	(157)	-	18.313
Döşeme ve demirbaşlar	656.108	20.876	(1.682)	27.626	702.928
Yapılmakta olan yatırımlar	106.254	46.754	-	(29.026)	123.982
	2.025.098	71.981	(1.936)	(1.400)	2.093.743
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(57.854)	(817)	-	-	(58.671)
Binalar	(30.948)	(1.353)	-	-	(32.301)
Makine, tesis ve cihazlar	(280.383)	(9.483)	-	-	(289.866)
Taşıtlar	(10.434)	(411)	27	-	(10.818)
Döşeme ve demirbaşlar	(295.397)	(23.937)	844	-	(318.490)
	(675.016)	(36.001)	871	-	(710.146)
Net defter değeri	1.350.082				1.383.597

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2022
Maliyet:					
Haklar	533.306	24.731	(503)	1.964	559.498
Yazılımlar	46.075	9.183	-	-	55.258
	579.381	33.914	(503)	1.964	614.756
Birikmiş itfa payı:					
Haklar	(463.555)	(42.395)	195	-	(505.755)
Yazılımlar	(9.634)	-	-	-	(9.634)
	(473.189)	(42.395)	195	-	(515.389)
Net defter değeri	106.192				99.367

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2021
Maliyet:					
Haklar	506.946	20.710	(4.839)	1.400	524.217
Yazılımlar	33.286	3.977	-	-	37.263
	540.232	24.687	(4.839)	1.400	561.480
Birikmiş itfa payı:					
Haklar	(396.720)	(34.607)	85	-	(431.242)
Yazılımlar	(9.634)	-	-	-	(9.634)
	(406.354)	(34.607)	85	-	(440.876)
Net defter değeri	133.878				120.604

Haklar, kira sözleşmeleri çerçevesinde kiralanen istasyonların üst kullanım haklarını ifade eder.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Arsalar	Motorlu taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022			
Maliyet	1.614.124	49.460	1.663.584
Birikmiş amortisman	(758.204)	(36.651)	(794.855)
Dönem sonu net kayıtlı değer	855.920	12.809	868.729
Girişler	271.045	5.301	276.346
Amortisman	(152.329)	(8.963)	(161.292)
Dönem sonu net kayıtlı değer	974.636	9.147	983.783
Maliyet	1.885.169	54.761	1.939.930
Birikmiş amortisman	(910.533)	(45.614)	(956.147)
Dönem sonu net kayıtlı değer	974.636	9.147	983.783
	Arsalar	Motorlu taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2021			
Maliyet	1.258.506	26.453	1.284.959
Birikmiş amortisman	(493.995)	(21.837)	(515.832)
Dönem sonu net kayıtlı değer	764.511	4.616	769.127
Girişler	134.041	14.799	148.840
Amortisman	(128.495)	(7.146)	(135.641)
Dönem sonu net kayıtlı değer	770.057	12.269	782.326
Maliyet	1.392.547	41.252	1.433.799
Birikmiş amortisman	(622.490)	(28.983)	(651.473)
Dönem sonu net kayıtlı değer	770.057	12.269	782.326

Kira yükümlülüklerinin önemli bir kısmı istasyonların arsa kira sözleşmelerine ilişkin olup, sözleşme süreleri genellikle 10-15 yıldır. 1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap döneminde, Grup bu kiralamalardan 161.292 TL tutarında amortisman gideri, 51.511 TL faiz gideri, 200 TL kur farkı gideri muhasebeleştirmiştir (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 135.641 TL amortisman gideri, 49.456 TL faiz gideri ve 145 TL kur farkı gideri).

İstasyonların arsa sahiplerine kira sözleşmeleri çerçevesinde yapılan peşin kira ödemeleri TFRS 16 uyarınca kullanım hakkı varlıklarına sınıflandırılmıştır. İlgili peşin kira ödemeleri kira süresi boyunca itfa edilmektedir (30 Haziran 2022: 605.643 TL, 31 Aralık 2021: 524.572 TL).

Aygaz, Opet ve bayi arasında imzalanan anlaşmalara göre, Opet'in işlettiği istasyonlarda LPG satışı yapmaktadır. Anlaşmalar 5 yıllık süreleri kapsamakta ve Aygaz'ın kullanımındaki alana isabet eden kira bedeli Aygaz'a faturalanmaktadır. 30 Haziran 2022 itibarıyla 119.955 TL tutarındaki ertelenmiş gelirler kullanım hakkı varlıklarından netlenerek sınıflandırılmıştır (31 Aralık 2021: 41.279 TL). İlgili bedeller anlaşma süresince itfa edilmektedir.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 10 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Müşterilere verilen avanslar	310.860	271.659
Vergi dairesinden alacaklar	23.046	5.373
Devreden KDV	27.749	30.394
Diğer	42.947	23.423
	404.602	330.849

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek ÖTV	106.533	128.678
	106.533	128.678

NOT 11 - TÜREV ARAÇLAR

Grup, Brent ham petrol fiyatları referans alınarak belirlenen petrol fiyatındaki dalgalanmanın stoklar üzerindeki etkisini yönetmek için emtia vadeli işlem sözleşmeleri yapmıştır.

Türev finansal araçlardan kaynaklanan kar veya zararlar ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosunda satışların maliyeti içerisinde muhasebeleştirilir.

Türev varlıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Emtia vadeli işlem sözleşmeleri	347.089	-
	347.089	-

Türev yükümlülükler	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Emtia vadeli işlem sözleşmeleri	-	43.202
	-	43.202

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
EPDK katkı payı karşılığı	16.500	26.014
Puan karşılığı	3.900	3.785
Dava karşılığı	3.667	6.350
Diğer	17.224	21.517
	41.291	57.666

Alınan teminatlar

	Orijinal para cinsi	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
Alınan teminatlar	TL	2.330.730	2.330.730	1.329.941	1.329.941
Alınan teminatlar	ABD Doları	1.140	18.999	1.777	23.058
Alınan teminatlar	Avro	1.585	27.776	846	12.427
Teminat senetleri	TL	410.479	410.479	389.665	389.665
Teminat senetleri	ABD Doları	18.320	305.373	14.421	187.154
Teminat senetleri	Avro	52	909	24	345
Alınan ipotekler	TL	1.580.750	1.580.750	1.420.957	1.420.957
Doğrudan borçlandırma limiti	TL	3.932.259	3.932.259	1.787.246	1.787.246
		8.607.275		5.150.793	

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır.

Verilen Teminatlar

Grup'un önemli tutarda zarara veya borca neden olacağını beklemediği taahhütler ve muhtemel yükümlülükler aşağıda özetlenmiştir:

	Orijinal para cinsi	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
		Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
Verilen teminatlar	TL	1.848.663	1.848.663	977.759	977.759
Verilen teminatlar	Avro	7.000	122.655	7.000	102.776
Verilen teminatlar	ABD Doları	2.080	34.672	2.080	26.993
		2.005.990		1.107.528	

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminatlar kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 12 - KISA VADELİ KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu TL cinsinden aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para cinsi	Yabancı para tutarı	TL karşılığı	Yabancı para tutarı	TL karşılığı
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler					
A.Kendi tüzel kişiliği adına					
vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	1.848.663	1.848.663	977.759	977.759
	Avro	7.000	122.655	7.000	102.776
	ABD Doları	2.080	34.672	2.080	26.993
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı					
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
			2.005.990	1.107.528	
Şirket'in verdiği diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı					
			%0	%0	

Devam eden davalar

Rekabet Kurumu'nun 27 Ağustos 2018 tarihli kararıyla; bayilerinin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabet'in Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak Opet hakkında soruşturma açılmış olup, yürütülen soruşturma sonucunda Kurul Şirket aleyhinde 433.932 TL tutarında para cezasına hükmetmiştir. Verilen idari para cezasının, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesi hükmü çerçevesinde hesaplanan dörtte üçü oranındaki kısmı olan 325.450 TL, ilgili karar ve cezaya ilişkin olarak her türlü yasal hakkı saklı kalmak kaydıyla Şirket tarafından Büyük Mükellefler Vergi Dairesine ödenmiştir. Opet tarafından söz konusu kararın iptali talebiyle dava açılmış olup söz konusu davada yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir. Yargılama neticesinde Mahkemece, söz konusu idari para cezasının iptaline, yasal faizi ile birlikte Opet'e iadesine karar verilmiştir. Eylül 2021'de 325.450 TL ceza ve 22.550 TL yasal faiz geri alınmıştır. Rekabet Kurumu'nun ilk derece mahkemesinin iptal kararının kaldırılması talebiyle istinaf mahkemesine yapmış olduğu 13.09.2021 tarihli başvuru, Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi'nin 20.04.2022 tarihli kararı ile oybirliği ile reddedilmiştir. Davalı idare 30.05.2022 tarihinde istinaf kararını kararı temyiz etmiş olup, dosya halen temyiz incelemesindedir.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 13 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Personel giderleri	155.257	77.151
Bilgi teknolojileri giderleri	38.878	13.325
Bakım onarım giderleri	32.115	16.438
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	31.238	22.150
Vergi, resim ve harç giderleri ve EPDK payı	18.815	13.295
Seyahat ve ulaşım giderleri	18.040	8.648
Bağış ve yardımlar	16.235	3.934
Danışmanlık giderleri	12.251	6.638
Amortisman giderleri ve itfa payları	9.422	8.660
Beklenen kredi zararları (Not 4)	6.618	9.099
Diğer	46.627	27.804
	385.496	207.142

NOT 14 - PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Amortisman giderleri ve itfa payları	235.218	197.589
Reklam giderleri	171.178	76.590
Personel giderleri	106.373	63.667
Vergi, resim ve harç giderleri	31.455	11.311
Nakliye giderleri	24.738	9.155
Tamir, bakım ve onarım giderleri	24.523	12.069
Enerji giderleri	11.058	2.456
Montaj ve garanti giderleri	8.560	5.992
Dava takip ve müşavirlik giderleri	7.716	3.143
Dışarıdan alınan hizmetler	4.959	5.509
Bilgi teknolojileri giderleri	4.253	5.611
Sigorta giderleri	3.560	2.793
Diğer	54.688	25.694
	688.279	421.579

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Ticari alacakların kur farkı gelirleri	704.160	285.440
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	380.731	108.152
İşletme ve teknik destek gelirleri	72.998	46.409
Konusu kalmayan beklenen kredi zararları (Not 4)	2.706	6.381
Diğer	30.337	14.241
	1.190.932	460.623

Esas faaliyetlerden giderler:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Ticari borçların kur farkı giderleri	783.569	509.210
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	381.894	116.595
Diğer	28.416	2.136
	1.193.879	627.941

NOT 16 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerden gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Maddi duran varlık satış karı	750	1.121
	750	1.121

Yatırım faaliyetlerden giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Maddi duran varlık satış zararı	554	920
	554	920

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Faiz geliri	41.278	47.113
Kur farkı geliri	-	25.774
	41.278	72.887

Finansman giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Faiz gideri	851.251	291.388
Kur farkı gideri	71.996	-
BSMV giderleri	18.751	9.248
Diğer	9.622	1.251
	951.620	301.887

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı	1.116.335	1.116.335	(55.817)	(55.817)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	1.725	(44.651)	11.154	20.429
Kullanım hakkı varlıkları/kira yükümlülükleri, net	(70.417)	(60.650)	16.952	14.124
Türev finansal araçlar	347.089	(43.202)	(79.830)	9.936
Kıdem tazminatı karşılığı	(47.056)	(31.807)	9.411	6.361
Ertelenmiş finansman gideri, net	(38.864)	(11.404)	8.939	2.623
Beklenen kredi zararları karşılığı	4.630	(13.043)	(1.065)	2.869
Borçlanmalara ilişkin düzeltmeler	(533.803)	3.839	122.978	(824)
Diğer	(303.904)	(206.274)	69.898	47.443
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			102.620	47.144

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergilerin dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	47.144	(110.538)
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	55.476	44.358
30 Haziran itibarıyla	102.620	(66.180)

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

Grup şirketlerinden alacaklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Akpa Day. Tük. LPG ve Akaryakıt Ür. Paz. A.Ş. ("Akpa") ⁽²⁾	188.309	44.094
Regnum Gayrimenkul Geliştirme İnşaat Sanayi Ve Dış Ticaret A.Ş. ⁽⁴⁾	40.466	27
Carya Turizm Yatırımları A.Ş. ("Carya") ⁽⁴⁾	30.384	4.010
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. ("Ford") ⁽²⁾	19.403	9.433
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka Tankercilik") ⁽²⁾	9.945	1.577
Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer Tankercilik") ⁽²⁾	9.459	6.588
Tofaş Türk Otomobil Fabrikası A.Ş. ("Tofaş") ⁽²⁾	9.216	3.191
Diğer	70.992	46.411
	378.174	115.331

Hissedarlardan alacaklar:

Zer Merkezi Hizmetler ve Tic. A.Ş. ("Zer") ⁽³⁾	31.210	7.514
Diğer	3	4.229
	31.213	11.743
	409.387	127.074

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

Grup şirketlerine borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. ("Otokoç") ⁽²⁾	3.638	3.379
Koç Digital Çözümler A.Ş. ⁽²⁾	2.879	2.879
Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez Ulaştırma") ⁽²⁾	1.842	834
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ⁽²⁾	1.837	1.032
Diğer	1.574	27.476
	11.770	35.600

Hissedarlara borçlar:

Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş. ("Tüpraş") ⁽³⁾	3.687.133	1.644.443
Diğer	2.927	18.772
	3.690.060	1.663.215
	3.701.830	1.698.815

c) Grup'un ilişkili banka bakiyeleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yapı Kredi Bankası A.Ş. ("YKB") ⁽²⁾		
Mevduatlar	359.106	454.902
POS hesaplar	5.223	2.797
	364.329	457.699

YKB ⁽²⁾	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Krediler (*)	3.039.331	526.992
	3.039.331	526.992

(*) Etkin faiz oranı %17,94 olan, TL cinsinden kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin vadesi 1-3 yıl arasındadır.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) İlişkili taraflara ürün satışları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
<u>Grup şirketlerine ürün satışları:</u>		
Akpa ⁽²⁾	569.886	125.317
Carya ⁽⁴⁾	88.880	24.443
Ford ⁽²⁾	69.265	17.396
Sarıyer Tankercilik ⁽²⁾	37.521	10.309
Otokoç ⁽²⁾	24.596	5.313
Tofaş ⁽²⁾	23.552	7.377
Karşıyaka Tankercilik ⁽²⁾	20.979	1.881
Kartal Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	19.216	5.088
Karaköy Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	18.589	3.787
Beykoz Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	18.406	11.257
Maltepe Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	18.096	2.662
Göztepe Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	16.137	6.719
Netsel Turizm Yatırımları A.Ş. ⁽²⁾	15.675	3.685
Çengelköy Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	15.667	4.593
YKB ⁽²⁾	15.372	3.815
Arçelik A.Ş. ⁽²⁾	15.347	4.224
Kadıköy Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	13.388	4.182
Tuzla Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	13.184	2.523
Güvenok Lojistik Akaryakıt ve Turizm San. Tic. A.Ş. ⁽⁴⁾	12.287	982
Üsküdar Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	11.698	3.071
T Damla Tankercilik A.Ş. ⁽²⁾	10.636	2.945
Diğer	112.660	109.715
	1.161.037	361.284
<u>Hissedarlara ürün satışları:</u>		
Tüpraş ⁽³⁾	1.389.291	658.674
Diğer	60.537	4.915
	1.449.828	663.589
	2.610.865	1.024.873

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflara verilen hizmet ve diğer satışlar:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
<u>Grup şirketlerine verilen hizmet ve diğer satışlar:</u>		
Aygaz A.Ş. ⁽²⁾	46.655	58.172
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	3.460	3.756
Diğer	8.670	4.502
	58.785	66.430

Hissedarlara verilen hizmet ve diğer satışlar:

Tüpraş ⁽³⁾	20.486	12.826
Diğer	464	48
	20.950	12.874
	79.735	79.304

İlişkili taraflara verilen hizmetler çoğunlukla komisyonlardan, depo kiralama ve ulaşım hizmetlerinden oluşmaktadır.

f) İlişkili taraflardan stok alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
<u>Grup şirketlerinden stok alımları:</u>		
Akpa ⁽²⁾	54.081	25.188
Diğer	3.243	3.177
	57.324	28.365

Hissedarlardan stok alımları:

Tüpraş ⁽³⁾	32.588.816	10.580.137
Diğer	3.482	1.352
	32.592.298	10.581.489
	32.649.622	10.609.854

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

g) İlişkili taraflardan hizmet alımları ve diğer alımlar:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
<u>Grup şirketlerinden hizmet alımları ve diğer alımlar:</u>		
Carya ⁽⁴⁾	70.962	26.928
Ingage Dijital Pazarlama Hizmetleri A.Ş. ⁽²⁾	10.152	5.580
Koç Holding A.Ş. ⁽²⁾	9.286	2.033
Koç Sistem Bilgi ve İletişim Hizmetleri A.Ş. ("Koç Sistem") ⁽²⁾	9.087	4.497
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nak.ve Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	8.844	5.580
Opet Aygaz ⁽¹⁾	8.540	3.886
Körfez Ulaştırma ⁽²⁾	6.505	2.033
Akpa ⁽²⁾	5.919	2.179
Aygaz Doğal Gaz Toptan Satış A.Ş. ⁽²⁾	4.125	4.008
Setur Servis Turistik A.Ş. ⁽²⁾	3.905	803
Diğer	25.485	14.260
	162.810	71.787

Hissedarlardan hizmet alımları ve diğer alımlar:

Zer ⁽³⁾	37.274	20.150
Diğer	203	145
	37.477	20.295
	200.287	92.082

İlişkili taraflardan alınan hizmetler çoğunlukla reklam, sigorta, ikram, araba kiralama, nakliye ve şebeke ve bağlantı hizmetlerinden oluşmaktadır.

h) İlişkili taraflardan sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
<u>Grup şirketlerinden sabit kıymet alımları:</u>		
Koç Sistem ⁽²⁾	8.831	3.694
Otokoç ⁽²⁾	2.500	-
Diğer	1.842	18.585
	13.173	22.279
<u>Hissedarlardan sabit kıymet alımları:</u>		
Zer ⁽³⁾	2.919	27.245
	2.919	27.245
	16.092	49.524

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Maaş ve kısa vadeli sağlanan faydalar	15.839	11.177
Diğer uzun vadeli sağlanan faydalar	2.811	1.451
	18.650	12.628

j) İlişkili taraflardan finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
<u>Grup şirketlerinden finansman giderleri:</u>		
YKB ⁽²⁾	74.351	28.523
	74.351	28.523

k) Vadeli mevduat ve finansal yatırım faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
YKB ⁽²⁾	3.316	2.013
	3.316	2.013

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Grup, döviz cinsinden yaptığı operasyonları nedeniyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir.

Grup'un net finansal yükümlülükleri, esas olarak yurt dışından hammadde ithalatı ve ihracat satışları sebebiyle yabancı para çevrim riskine maruzdur. Grup, söz konusu yabancı para finansal yükümlülüklerden ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	3.578.122	1.518.380
Yükümlülükler	(4.650.741)	(2.059.132)
Net yabancı para pozisyonu	(1.072.619)	(540.752)

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	2.383.335	142.954	25	756.576	58.175	110
Parasal finansal varlıklar	1.194.787	71.606	67	761.804	58.688	13
Dönen varlıklar	3.578.122	214.560	92	1.518.380	116.863	123
Toplam varlıklar	3.578.122	214.560	92	1.518.380	116.863	123
Ticari borçlar	2709.146	162.526	-	1.799.168	138.067	491
Finansal borçlanmalar	1.941.595	116.479	-	259.964	20.000	-
Kısa vadeli yükümlülükler	4.650.741	279.005	-	2.059.132	158.067	491
Toplam yükümlülükler	4.650.741	279.005	-	2.059.132	158.067	491
Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu						
Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	-	-	-	-	-	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(1.072.619)	(64.445)	92	(540.752)	(41.204)	(368)

Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam petrol ürünü stokları tutarı 7.806.783 TL'dir (ÖTV'siz stok değeri) (31 Aralık 2021: 3.537.496 TL).

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu ABD Doları ve Avro cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı para karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında dönem net kar/zararı ve özkaynakları üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir.

	30 Haziran 2022 Kar/(Zarar)		30 Haziran 2022 Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde ABD Doları net varlık sebebi ile oluşan net etki	(107.262)	107.262	(107.262)	107.262
ABD Doları Net Etki	(107.262)	107.262	(107.262)	107.262
Toplam Net Etki	(107.262)	107.262	(107.262)	107.262

	31 Aralık 2021 Kar/(Zarar)		31 Aralık 2021 Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(54.075)	54.075	(54.075)	54.075
ABD Doları Net Etki	(54.075)	54.075	(54.075)	54.075
Toplam Net Etki	(54.075)	54.075	(54.075)	54.075

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit edilmiştir. 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.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin önemli bir kısmının kısa vadeli olması nedeniyle, kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakınsadığı öngörülmektedir.

OPET PETROLCÜLÜK A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

NOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR (Devamı)

Ticari alacakların etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli finansal ve ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. 30 Haziran 2022 itibarıyla kısa vadeli kısımlar dahil uzun vadeli finansal borçların kayıtlı değeri 12.261.141 TL (31 Aralık 2021: 5.083.461 TL) (Not 3) gerçeğe uygun değeri 12.451.889 TL (31 Aralık 2021: 5.168.836 TL) olarak hesaplanmıştır. Gerçeğe uygun değerler, cari piyasa faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un gerçeğe uygun değer ile ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerinin sınıflandırması aşağıda sunulmuştur:

- Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasada kote edilmiş fiyatlar (düzeltilebilir yapılmamış);
- Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık ve yükümlülükler için, ya direk (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler;
- Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenmeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenmeyen girdiler).

Grup'un gerçeğe uygun değer ile ölçülen varlıkları/(yükümlülükleri) aşağıda sunulmuştur:

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Arazi ve arsalar	-	532.626	-	532.626
Finansal yatırımlar	-	-	1.244.327	1.244.327
Türev araçlar	-	347.089	-	347.089
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Arazi ve arsalar	-	532.626	-	532.626
Finansal yatırımlar	-	-	1.201.507	1.201.507
Türev araçlar	-	(43.202)	-	(43.202)

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık dönem içerisinde Grup, ikinci seviye ile birinci seviye arasında ve üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

Üçüncü seviyede yer alan finansal yatırımlardan Eyaş'ın gerçeğe uygun değeri iskontolu nakit akış yöntemi ile hesaplanmakta ve gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

.....