

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

1 OCAK- 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

**EY****Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No: 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Türkiye Petrol Rafineleri Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Türkiye Petrol Rafineleri Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem 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 finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Diğer Husus

Grup'un Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 4 Mart 2024 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir. Grup'un TMS 34'e uygun olarak 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ve Not 2.1'de belirtilen TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" uygulamasına ilişkin yapılan yeniden düzenlemelerin etkilerini içermeyen ara dönem özet konsolide finansal tabloların da aynı denetim şirketi tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş ve söz konusu denetim şirketi 31 Temmuz 2023 tarihli raporunda ilgili ara dönem özet konsolide finansal tabloların TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlamadığını ifade etmiştir.

Sonuç

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

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Seçkin Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

5 Ağustos 2024
İstanbul, Türkiye

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 – 55
NOT 1 GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	15
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	19
NOT 7 BORÇLANMALAR.....	20
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	23
NOT 9 STOKLAR	24
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	25
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
NOT 12 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	28
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
NOT 15 KARŞILIKLAR.....	30
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	32
NOT 17 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	33
NOT 18 TÜREV ARAÇLAR	34
NOT 19 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR.....	36
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	39
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)	40
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	40
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)	40
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	41
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	43
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	44
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	55

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Smurlu denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		211.848.925	250.903.728
Nakit ve nakit benzerleri	5	87.868.257	121.394.277
Finansal yatırımlar	6	134.607	875.420
Ticari alacaklar	8	44.951.907	50.442.126
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 28	10.298.371	8.145.630
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		34.653.536	42.296.496
Diğer alacaklar	17	310.172	159.202
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		310.172	159.202
Türev araçlar	18	1.052.520	2.574.973
Stoklar	9	65.205.649	55.462.179
Peşin ödenmiş giderler	13	1.677.724	1.594.268
Diğer dönen varlıklar	14	10.648.089	18.401.283
Duran varlıklar		206.287.812	206.616.357
Finansal yatırımlar		568.430	435.862
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	9.715.619	10.345.376
Maddi duran varlıklar	11	166.551.820	166.944.327
Kullanım hakkı varlıkları		797.828	863.840
Maddi olmayan duran varlıklar		5.154.997	5.307.745
Serfe diye		2.682	2.682
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	5.152.315	5.305.063
Türev araçlar	18	67.016	46.060
Peşin ödenmiş giderler	13	3.675.223	2.263.512
Ertelenmiş vergi varlığı	26	5.764.017	8.065.351
Diğer duran varlıklar	14	13.992.862	12.344.284
Toplam varlıklar		418.136.737	457.520.085
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		176.401.199	193.677.249
Kısa vadeli borçlanmalar	7	1.037.589	2.940.754
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	28.892.574	34.439.876
Ticari borçlar	8	115.326.062	122.185.626
İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 28	1.085.442	1.228.707
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		114.240.620	120.956.919
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	825.480	994.375
Diğer borçlar	17	225.004	614.527
İlişkili taraflara diğer borçlar	17, 28	-	453.706
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		225.004	160.821
Türev araçlar	18	3.294.663	664.478
Ertelenmiş gelirler		576.055	194.867
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	1.221.428	1.688.277
Kısa vadeli karşılıklar	15	3.370.999	1.529.779
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		884.171	74.840
Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.486.828	1.454.939
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	21.631.345	28.424.690
Uzun vadeli yükümlülükler		6.443.225	10.704.672
Uzun vadeli borçlanmalar	7	2.871.901	6.683.402
Uzun vadeli karşılıklar	15	1.832.373	2.587.089
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.832.373	2.587.089
Ertelenmiş gelirler		40.896	17.166
Türev araçlar	18	469.447	585.315
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	26	1.216.458	817.151
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		12.150	14.549
Toplam yükümlülükler		182.844.424	204.381.921
Özkaynaklar		235.292.313	253.138.164
Ödenmiş sermaye	20	1.926.796	1.926.796
Sermaye düzeltme farkları	20	31.187.874	31.187.874
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		476.339	165.066
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(81.168)	(392.441)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		143.181	143.181
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(224.349)	(535.622)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		557.507	557.507
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(96.867)	2.664.477
Yabancı para çevrim farkları		70.301	448.294
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(1.360.127)	962.846
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(1.360.127)	962.846
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		1.192.959	1.253.337
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	10.075.809	7.984.650
Geçmiş yıllar karları veya zararları		183.389.200	139.663.489
Net dönem karı veya zararı		5.351.345	66.829.690
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		232.310.496	250.422.042
Kontrol gücü olmayan paylar		2.981.817	2.716.122
Toplam kaynaklar		418.136.737	457.520.085

30 Haziran 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 5 Ağustos 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
		30 Haziran 2024	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023
Hasılat	21	370.096.723	190.715.672	357.349.229	183.629.533
Satışların maliyeti	21	(338.382.791)	(173.283.800)	(302.275.494)	(154.319.423)
Brüt kar (zarar)		31.713.932	17.431.872	55.073.735	29.310.110
Genel yönetim giderleri	22	(7.716.893)	(3.912.415)	(7.365.662)	(3.261.673)
Pazarlama giderleri	22	(5.301.148)	(2.868.593)	(3.384.130)	(1.900.528)
Araştırma ve geliştirme giderleri	22	(188.274)	(80.296)	(207.703)	(103.015)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	7.456.725	4.328.119	7.044.577	5.847.324
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(11.071.177)	(4.319.240)	(19.381.694)	(17.196.444)
Esas faaliyet karı (zararı)		14.893.165	10.579.447	31.779.123	12.695.774
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	24	(3.525)	(3.141)	(2.512)	(19.485)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	306.225	567	927.242	1.391.954
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		15.195.865	10.576.873	32.703.853	14.068.243
Finansman gelirleri	25	14.294.201	6.107.607	13.883.863	10.736.299
Finansman giderleri	25	(9.679.935)	(5.006.243)	(19.114.521)	(14.527.109)
Parasal kayıp/kazanç		(8.767.673)	(2.686.906)	(4.616.623)	(945.184)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		11.042.458	8.991.331	22.856.572	9.332.249
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)		(5.521.011)	(3.920.028)	(10.220.000)	186.431
Dönem vergi geliri (gideri)	26	(2.023.736)	(1.454.133)	(6.269.322)	(624.104)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	26	(3.497.275)	(2.465.895)	(3.950.678)	810.535
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		5.521.447	5.071.303	12.636.572	9.518.680
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		311.273	311.273	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		415.031	415.031	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(103.758)	(103.758)	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(103.758)	(103.758)	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(2.665.751)	1.356.129	(1.329.568)	(930.613)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		(377.993)	(214.501)	517.907	774.514
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)		(377.993)	(214.501)	517.907	774.514
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		(60.378)	(195.928)	205.151	204.457
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	10	(60.378)	(195.928)	205.151	204.457
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(3.127.772)	2.283.429	(2.608.094)	(2.356.914)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(3.127.772)	2.283.429	(2.608.094)	(2.356.914)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		900.392	(516.871)	555.468	447.330
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	900.392	(516.871)	555.468	447.330
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(2.354.478)	1.667.402	(1.329.568)	(930.613)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		3.166.969	6.738.705	11.307.004	8.588.067
Dönem karının (zararının) dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		170.102	67.228	241.539	170.664
Ana ortaklık payları		5.351.345	5.004.075	12.395.033	9.348.016
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		265.695	111.193	275.964	145.739
Kontrol gücü olmayan paylar		265.695	111.193	275.964	145.739
Ana ortaklık payları		2.901.274	6.627.512	11.031.040	8.442.328
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)					
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	27	2,78	2,60	6,43	4,85

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)									
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar			Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
			Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)			Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)			Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar		
Sınırlı denetimden geçmiş														
1 Ocak 2023	275.257	32.291.287	-	(614.415)	122.409	222.479	(2.233.761)	905.402	3.715.219	110.720.025	76.479.323	221.883.225	1.906.053	223.789.278
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.280.699	74.198.624	(76.479.323)	-	-	-
Sermaye arttırımı	1.651.539	(1.103.413)	-	-	-	-	-	-	-	(548.126)	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22.832.053)	-	(22.832.053)	-	(22.832.053)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.395.033	12.395.033	241.539	12.636.572
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	517.907	(2.087.052)	205.151	-	-	-	(1.363.994)	34.426	(1.329.568)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	517.907	(2.087.052)	205.151	-	-	12.395.033	11.031.039	275.965	11.307.004
30 Haziran 2023	1.926.796	31.187.874	-	(614.415)	122.409	740.386	(4.320.813)	1.110.553	5.995.918	161.538.470	12.395.033	210.082.211	2.182.018	212.264.229
Sınırlı denetimden geçmiş														
1 Ocak 2024	1.926.796	31.187.874	143.181	(535.622)	557.507	448.294	962.846	1.253.337	7.984.650	139.663.489	66.829.690	250.422.042	2.716.122	253.138.164
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.091.159	64.738.531	(66.829.690)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21.012.820)	-	(21.012.820)	-	(21.012.820)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.351.345	5.351.345	170.102	5.521.447
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	311.273	-	(377.993)	(2.322.973)	(60.378)	-	-	-	(2.450.071)	95.593	(2.354.478)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	311.273	-	(377.993)	(2.322.973)	(60.378)	-	-	5.351.345	2.901.274	265.695	3.166.969
30 Haziran 2024	1.926.796	31.187.874	143.181	(224.349)	557.507	70.301	(1.360.127)	1.192.959	10.075.809	183.389.200	5.351.345	232.310.496	2.981.817	235.292.313

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		5.400.059	19.913.123
Dönem karı (zararı)		5.521.447	12.636.572
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		9.752.390	19.851.903
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	4.566.422	4.193.250
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(169.080)	(941.733)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(169.080)	(941.733)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	2.304.604	2.818.075
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(9.677.435)	(2.227.559)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.120.656	8.042.008
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(2.672.889)	(4.787.780)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(306.225)	(927.242)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	5.521.011	10.220.000
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	3.525	6.201
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	25	290.983	1.388.172
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(932.727)	1.629.979
Parasal kayıp/kazanç		8.703.545	438.532
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(6.750.380)	(6.248.164)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		5.472.447	(8.480.753)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		6.705.065	121.829
Türev varlıklardaki azalış (artış)		1.501.497	4.185.953
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.574.390)	7.305.469
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.965.325)	(6.857.941)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.403.991)	(1.638.825)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		2.514.317	(883.896)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		8.523.457	26.240.311
Vergi iadeleri (ödemeleri)	26	(2.453.173)	(5.139.548)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(670.225)	(1.187.640)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.845.813)	(1.352.905)
Alınan temettüler	10	875.604	456.679
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		30.549	9.202
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(5.492.779)	(6.097.380)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		740.813	4.278.594
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(18.225.488)	(29.209.469)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	14.542.303	6.212.950
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(20.525.101)	(15.194.130)
Türev araçlardan nakit girişleri		347.273	613.808
Türev araçlardan nakit çıkışları		(2.097.193)	(119.486)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(51.464)	(52.131)
Ödenen temettüler		(21.011.944)	(22.832.053)
Ödenen faiz		(3.435.801)	(2.737.212)
Alınan faiz		14.006.439	4.898.785
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(16.671.242)	(10.649.251)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(18.104.454)	(13.014.363)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.331.594	6.616.370
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(33.444.102)	(17.047.244)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		107.322.259	84.917.499
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	73.878.157	67.870.255

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir (Not 20):

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
Ditaş Deniz İşletmeciliği ve Tankerciliği A.Ş. ("Ditaş")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Üsküdar Tankercilik A.Ş. ("Üsküdar")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
T Damla Denizcilik A.Ş. ("Damla")	Türkiye	Palamar ve römorkör hizmeti
Kadıköy Tankercilik A.Ş. ("Kadıköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Beykoz Tankercilik A.Ş. ("Beykoz")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Sarıyer Tankercilik A.Ş. ("Sarıyer")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kartal Tankercilik A.Ş. ("Kartal")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Maltepe Tankercilik A.Ş. ("Maltepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Salacak Tankercilik A.Ş. ("Salacak")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karşıyaka Tankercilik A.Ş. ("Karşıyaka")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Bakırköy Tankercilik A.Ş. ("Bakırköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Karaköy Tankercilik A.Ş. ("Karaköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Çengelköy Tankercilik A.Ş. ("Çengelköy")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Pendik Tankercilik A.Ş. ("Pendik")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Tuzla Tankercilik A.Ş. ("Tuzla")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Göztepe Tankercilik A.Ş. ("Göztepe")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Kuruçeşme Tankercilik A.Ş. ("Kuruçeşme")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Balat Tankercilik A.Ş. ("Balat")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Florya Tankercilik A.Ş. ("Florya")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Tarabya Tankercilik A.Ş. ("Tarabya")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Adalar Tankercilik A.Ş. ("Adalar")	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez")	Türkiye	Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı
Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading")	İngiltere	Ham petrol ve petrol ürünleri ticareti
Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ("Entek")	Türkiye	Elektrik ve buhar üretimi ve ticareti
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş. ("Eltek")	Türkiye	Elektrik ticareti
Enspire Enerji Yatırımları ve Hizmetleri A.Ş. ("Enspire")	Türkiye	Elektrik üretim tesisi kurma
Enkar Doğal Enerji Üretim ve Sanayi Ticaret A.Ş. ("Enkar")	Türkiye	Elektrik üretim tesisi kurma
Esinti Enerji Üretim Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Esinti")	Türkiye	Elektrik üretimi ve ticareti
Tüpraş Enerji Girişimleri A.Ş. ("Tüpraş Ventures")	Türkiye	Teknoloji ve girişim yatırımları
İş Ortaklıkları	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	Türkiye	Jet yakıtı ikmal hizmeti
Opet International Limited	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade B.V.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*)	Singapur	Petrol ürünleri ticareti
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti ve perakende
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Madeni yağ ticareti
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul
WAT Mobilite Çözümleri Teknoloji ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Elektrikli araç şarj istasyonları
Demre 7 Tankercilik A.Ş.	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı
Demre 8 Tankercilik A.Ş.	Türkiye	Ham petrol ve petrol ürünleri taşımacılığı

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.228'dir (31 Aralık 2023 – 6.055).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 Resmî Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGG") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGG tarafından 3 Temmuz 2024 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, KGG 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.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup, KGG tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları (Devamı)

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki bu tabloda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar ve diğer gelir tablosunun kar veya zarar bölümünde Parasal kayıp/kazanç kaleminde kaydedilmiştir.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK (TFRS Yorumlama Komitesi) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1, Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;** Mart 2020 ve Ocak 2023'te KKG, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.
- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;** Ocak 2023'te KKG TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.
- TMS 7 ve TFRS 7, Tedarikçi finansmanı anlaşmaları;** KKG tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- **TFRS 10 ve TMS 28, Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları;** KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.
- **TFRS 17, Yeni sigorta sözleşmeleri standardı;** KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.
- **TMS 21, Takas edilebilirliğin bulunmaması;** Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu standart, değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmekte olup TFRS 17'un Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

- **TMS 12, Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;** Eylül 2023'te KGG, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş Birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

d) **Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler:**

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGG tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikler bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapılacaktır.

- **TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri, Finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü;** Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.
- **TFRS 18, Yeni finansal tablolarda sunum ve açıklamalar standardı;** Nisan 2024'te UMSK, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlanmıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamaların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler: (Devamı)

- **TFRS 19, Yeni kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan bağlı ortaklıklar: açıklamalar standardı;** Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu standart, değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmekte olup TFRS 19'un Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar ve 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. Bu kapsamda Grup'un yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları, ABD Doları fonksiyonel para biriminden finansal tablolarını hazırlamaktadır. Varlık ve yükümlülükler 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 ve TMS 29 uyarınca karşılaştırmalı tutarlar ile gelir ve giderlerin endekslenmesi sonucu ortaya çıkan endeks etkileri diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları

- a) 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıklarının finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarının oy hakları ve etkin ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Bağlı Ortaklık				
Ditaş	79,98	79,98	79,98	79,98
Üsküdar	79,98	79,98	79,98	79,98
Damla	79,98	79,98	79,98	79,98
Beykoz	79,98	79,98	79,98	79,98
Kadıköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Sarıyer	79,98	79,98	79,98	79,98
Kartal	79,98	79,98	79,98	79,98
Maltepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Salacak	79,98	79,98	79,98	79,98
Karşıyaka	79,98	79,98	79,98	79,98
Bakırköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Karaköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Çengelköy	79,98	79,98	79,98	79,98
Pendik	79,98	79,98	79,98	79,98
Tuzla	79,98	79,98	79,98	79,98
Göztepe	79,98	79,98	79,98	79,98
Kuruçeşme	79,98	79,98	79,98	79,98
Balat (***)	79,98	79,98	79,98	79,98
Florya (***)	79,98	79,98	79,98	79,98
Tarabya (***)	79,98	79,98	79,98	79,98
Adalar (**)	79,98	79,98	-	-
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	100,00	100,00
Entek	99,23	99,23	99,23	99,23
Eltek	99,23	99,23	99,23	99,23
Menzelet Kılavuzlu (*)	-	-	99,23	99,23
Enspire	99,23	99,23	99,23	99,23
Enkar (***)	99,23	99,23	99,23	99,23
Esinti (***)	86,92	84,84	86,92	84,84
Tüpraş Ventures	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) Menzelet Kılavuzlu Elektrik Üretimi A.Ş'nin Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ile birleşmesi 31 Mayıs 2024 tarihinde tescil edilmiştir.

(**) Adalar Tankercilik A.Ş. 28 Şubat 2024 tarihinde kurulmuştur.

(***) Balat Tankercilik A.Ş. 04 Ekim 2023 tarihinde, Florya Tankercilik A.Ş ve Tarabya Tankercilik A.Ş ise 21 Aralık 2023 tarihinde kurulmuştur. Enkar Doğal Enerji Üretim A.Ş., Entek Elektrik Üretim A.Ş. tarafından 7 Kasım 2023 tarihinde satın alınmıştır. Esinti hisselerinin %75'ini Grup'un bağlı ortaklığı olan Entek; %25'ini Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığı Opet 7 Kasım 2023 tarihinde satın almıştır.

Bağlı Ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları hesaplarından netleştirilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen iş ortaklıkları				
Opet	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet International Limited (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Trade B.V. (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) (***)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. (**)	16,65	13,88	16,65	13,88
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
WAT Mobilite Çözümleri Teknoloji ve Ticaret A.Ş. (**)	21,92	19,92	21,92	19,92
Demre 7 Tankercilik A.Ş. (*)	50,00	41,67	-	-
Demre 8 Tankercilik A.Ş. (*)	50,00	41,67	-	-

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

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

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

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1. Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2.2. Netleştirme/Mahsup

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politika değişiklikleri dışında 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İşletme birleşmeleri

Grup'un bağlı ortaklığı olan Entek ve Menzelet Kılavuzlu birleşmesi 31 Mayıs 2024 tarihinde tescil edilmiştir. Her iki şirketin birleşme öncesi Grup'un bağlı ortaklığı olması nedeniyle birleşme işleminin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama

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

a) Bölümlere göre bilgi analizi

1 Ocak- 30 Haziran 2024	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	365.749.998	4.346.725	370.096.723
Satışların maliyeti	(334.873.016)	(3.509.775)	(338.382.791)
Brüt kar	30.876.982	836.950	31.713.932
Faaliyet giderleri	(12.812.088)	(394.227)	(13.206.315)
Diğer faaliyetlerden gelirler	7.439.786	16.939	7.456.725
Diğer faaliyetlerden giderler	(11.058.488)	(12.689)	(11.071.177)
Faaliyet karı	14.446.192	446.973	14.893.165
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(3.669)	144	(3.525)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	306.225	-	306.225
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	14.748.748	447.117	15.195.865
Finansman gelirleri	13.902.132	392.069	14.294.201
Finansman giderleri	(9.237.429)	(442.506)	(9.679.935)
Parasal kayıp/kazanç	(8.876.864)	109.191	(8.767.673)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	10.536.587	505.871	11.042.458
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(5.213.929)	(307.082)	(5.521.011)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	5.322.658	198.789	5.521.447

1 Nisan- 30 Haziran 2024	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	188.308.238	2.407.434	190.715.672
Satışların maliyeti	(171.300.287)	(1.983.513)	(173.283.800)
Brüt kar	17.007.951	423.921	17.431.872
Faaliyet giderleri	(6.662.872)	(198.432)	(6.861.304)
Diğer faaliyetlerden gelirler	4.319.601	8.518	4.328.119
Diğer faaliyetlerden giderler	(4.316.500)	(2.740)	(4.319.240)
Faaliyet karı	10.348.180	231.267	10.579.447
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(4.010)	869	(3.141)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	567	-	567
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	10.344.737	232.136	10.576.873
Finansman gelirleri	5.996.612	110.995	6.107.607
Finansman giderleri	(4.903.889)	(102.354)	(5.006.243)
Parasal kayıp/kazanç	(2.707.545)	20.639	(2.686.906)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	8.729.915	261.416	8.991.331
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(3.655.961)	(264.067)	(3.920.028)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	5.073.954	(2.651)	5.071.303

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

a) Bölümlere göre bilgi analizi (Devamı)

1 Ocak- 30 Haziran 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	352.067.877	5.281.352	357.349.229
Satışların maliyeti	(298.037.239)	(4.238.255)	(302.275.494)
Brüt kar	54.030.638	1.043.097	55.073.735
Faaliyet giderleri	(10.668.313)	(289.182)	(10.957.495)
Diğer faaliyetlerden gelirler	7.021.840	22.737	7.044.577
Diğer faaliyetlerden giderler	(19.360.263)	(21.431)	(19.381.694)
Faaliyet karı	31.023.902	755.221	31.779.123
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(6.363)	3.851	(2.512)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	927.242	-	927.242
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	31.944.781	759.072	32.703.853
Finansman gelirleri	12.828.648	1.055.215	13.883.863
Finansman giderleri	(17.772.142)	(1.342.379)	(19.114.521)
Parasal kayıp/kazanç	(4.676.969)	60.346	(4.616.623)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	22.324.318	532.254	22.856.572
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(9.573.887)	(646.113)	(10.220.000)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	12.750.431	(113.859)	12.636.572

1 Nisan- 30 Haziran 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	181.315.166	2.314.367	183.629.533
Satışların maliyeti	(152.582.675)	(1.736.748)	(154.319.423)
Brüt kar	28.732.491	577.619	29.310.110
Faaliyet giderleri	(5.107.285)	(157.931)	(5.265.216)
Diğer faaliyetlerden gelirler	5.836.105	11.219	5.847.324
Diğer faaliyetlerden giderler	(17.181.656)	(14.788)	(17.196.444)
Faaliyet karı	12.279.655	416.119	12.695.774
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(1.706)	(17.779)	(19.485)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	1.391.954	-	1.391.954
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	13.669.903	398.340	14.068.243
Finansman gelirleri	9.810.880	925.419	10.736.299
Finansman giderleri	(13.449.790)	(1.077.319)	(14.527.109)
Parasal kayıp/kazanç	(910.758)	(34.426)	(945.184)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	9.120.235	212.014	9.332.249
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	393.575	(207.144)	186.431
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	9.513.810	4.870	9.518.680

b) Bölüm varlıkları

Bölüm varlıkları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Rafinaj	395.222.717	433.936.311
Elektrik	22.914.020	23.583.774
Toplam	418.136.737	457.520.085

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
Vadesiz mevduat	2.472.171	1.925.209
Vadeli mevduat	71.405.986	105.397.050
Vadesiz bloke mevduat	5.918.735	5.168.986
Vadeli bloke mevduat	62.438	3.627
Gelir payı (bloke)	6.275.199	6.021.139
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	1.733.728	2.878.266
Toplam	87.868.257	121.394.277

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 14). Yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 5.918.735 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 5.168.986 bin TL). Vadeli elektrik piyasası ve yenilenebilir enerji kaynakları garanti sistemi için 62.438 bin TL tutarında vadeli bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 3.627 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1-3 ay arası	Toplam
TL	54,93	14.639.528	14.800.196	29.439.724
ABD Doları	4,32	40.640.707	-	40.640.707
Avro	3,62	1.319.670	-	1.319.670
İngiliz Sterlini	0,05	5.885	-	5.885
Vadeli mevduat		56.605.790	14.800.196	71.405.986

31 Aralık 2023	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1-3 ay arası	Toplam
TL	44,62	54.947.678	15.049.212	69.996.890
ABD Doları	4,49	34.911.428	102.107	35.013.535
Avro	3,31	380.981	-	380.981
İngiliz Sterlini	0,05	5.644	-	5.644
Vadeli mevduat		90.245.731	15.151.319	105.397.050

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Hazır değerler	87.868.257	79.522.896
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(6.275.199)	(6.770.823)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(5.918.735)	(4.551.895)
Eksi: Vadeli bloke mevduat	(62.438)	(5.736)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(1.733.728)	(324.187)
Nakit ve nakit benzeri değerler	73.878.157	67.870.255

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu	134.607	3.692
Vadeli mevduat	-	626.013
Kur korumalı mevduat (*)	-	245.715
Toplam	134.607	875.420

(*) Kur korumalı mevduat hesabı, TL cinsinden ABD Doları kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

		31 Aralık 2023	
	Nominal tutar (orijinal para birimi)	Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	236.001	245.715	1-3 ay arası
		245.715	

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	245.715	4.388.399
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(196.990)	(3.824.374)
Dönem içinde alınan anapara	-	232.478
Gerçeğe uygun değer farkı	-	3.689
Parasal kayıp/kazanç	(48.725)	(686.722)
30 Haziran	-	113.470

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Borçlanmalar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	995.000	2.932.565
Kredi faiz tahakkukları	42.589	8.189
Toplam	1.037.589	2.940.754
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	5.428.820	7.902.072
Çıkarılmış tahviller	22.978.340	25.750.181
Kredi faiz tahakkukları	188.311	491.380
Tahvil faiz tahakkukları	209.677	188.184
Kiralama işlemlerinden borçlar	87.426	108.059
Toplam	28.892.574	34.439.876
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	2.405.681	6.129.019
Kredi faiz tahakkukları	-	11.543
Kiralama işlemlerinden borçlar	466.220	542.840
Toplam	2.871.901	6.683.402
Toplam borçlanmalar	32.802.064	44.064.032

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Borçlanmalar (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

		30 Haziran 2024	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	54,18	995.000.000	995.000
			995.000
Faiz tahakkukları			42.589
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			1.037.589
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	21,89	546.663.709	546.664
ABD doları krediler	6,31	144.874.907	4.755.693
ABD doları tahviller	4,55	700.000.000	22.978.340
Avro krediler	4,59	3.600.030	126.463
TL kiralama borçları	24,64	58.638.000	58.638
Avro kiralama borçları	3,20	329.648	11.580
GBP kiralama borçları	4,55	415.286	17.208
			28.494.586
Faiz tahakkukları			397.988
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			28.892.574
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	57,16	242.767.000	242.767
ABD doları krediler	6,30	50.479.830	1.657.061
Avro krediler	4,59	14.400.119	505.853
TL kiralama borçları	28,55	199.097.785	199.098
Avro kiralama borçları	3,23	5.762.318	202.421
GBP kiralama borçları	4,55	1.561.449	64.701
			2.871.901
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			2.871.901

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Borçlanmalar (Devamı)

			31 Aralık 2023
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	39,82	268.429.720	268.430
ABD doları krediler	-	90.336.304	2.664.135
			2.932.565
Faiz tahakkukları			8.189
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.940.754
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	19,08	1.037.767.763	1.037.768
ABD doları krediler	6,59	227.862.437	6.718.031
ABD doları tahviller	4,55	873.145.000	25.750.181
Avro krediler	4,67	4.490.497	146.273
TL kiralama borçları	27,96	76.542.385	76.542
Avro kiralama borçları	3,20	404.754	13.208
GBP kiralama borçları	4,55	488.990	18.309
			33.760.312
Faiz tahakkukları			679.564
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			34.439.876
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	21,51	2.272.616.192	2.272.616
ABD doları krediler	7,74	108.629.475	3.197.860
Avro krediler	4,67	20.216.898	658.543
TL kiralama borçları	28,03	221.504.250	221.504
Avro kiralama borçları	3,23	7.394.862	241.314
GBP kiralama borçları	4,55	2.137.256	80.022
			6.671.859
Faiz tahakkukları			11.543
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			6.683.402

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	903.380	3.102.443
2-3 yıl arası	442.246	636.087
3-4 yıl arası	427.799	654.425
4-5 yıl arası	313.281	622.228
5 yıl ve üzeri	785.195	1.668.219
Toplam	2.871.901	6.683.402

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Borçlanmalar (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	44.064.032	68.377.206
Alınan yeni finansal borçlar	14.486.892	6.119.044
Anapara ödemeleri	(20.525.101)	(15.194.130)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	55.411	93.906
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(51.464)	(52.131)
Faiz tahakkukları değişimi	(251.335)	(238.631)
Kur farkları değişimi	3.452.250	14.658.379
Parasal kayıp/kazanç	(8.428.621)	(11.440.170)
30 Haziran	32.802.064	62.323.473

8. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	35.021.909	42.647.467
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	10.298.371	8.145.630
Şüpheli ticari alacaklar	7.474	9.323
Diğer ticari alacaklar	2.241	22
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(370.614)	(350.993)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(7.474)	(9.323)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	44.951.907	50.442.126

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında, faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 8.845.000 bin TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2023- 8.101.538 bin TL).

Beklenen kredi zararlarının 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	9.323	11.555
Dönem içerisindeki artış	-	3.264
Dönem içerisindeki tahsilatlar	-	(33)
Parasal kayıp/kazanç	(1.849)	(1.908)
30 Haziran	7.474	12.878

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	114.942.363	121.764.423
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	1.085.442	1.228.707
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(701.743)	(807.504)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	115.326.062	122.185.626

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

9. Stoklar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	8.006.759	9.187.088
Yarı mamuller	12.996.209	12.287.979
Mamuller	14.267.778	15.276.143
Ticari mallar	843.145	735.262
Yoldaki mallar (*)	28.622.063	17.730.292
Diğer stoklar	483.170	427.970
Toplam	65.219.124	55.644.734
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(13.475)	(182.555)
Toplam	65.205.649	55.462.179

(*) Yoldaki mallar ağırlıklı olarak ham petrol stoklarından oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	182.555	962.525
Dönem içerisindeki artışlar	13.475	20.792
Dönem içerisindeki iptaller	(182.555)	(962.525)
30 Haziran	13.475	20.792

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çeşitli ürün fiyatlarında görülen düşüş neticesinde satış fiyatları maliyetlerin altında kalmış ve 13.475 bin TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (30 Haziran 2023 – 20.792 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	41,67	9.715.619	41,67	10.345.376
		9.715.619		10.345.376

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	10.345.376	9.443.819
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	306.225	927.242
Dağıttığı temettü	(875.604)	(456.679)
Yabancı para çevrim farkları	(60.378)	205.151
30 Haziran	9.715.619	10.119.533

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	39.841.917	39.367.248
Duran varlıklar	28.218.394	27.189.007
Toplam varlıklar	68.060.311	66.556.255
Kısa vadeli yükümlülükler	38.609.453	35.407.700
Uzun vadeli yükümlülükler	6.135.237	6.321.637
Özkaynaklar	23.315.621	24.826.918
Toplam kaynaklar	68.060.311	66.556.255

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Satış gelirleri (net)	163.779.506	86.182.224	144.341.938	77.198.774
Brüt kar	5.222.472	2.720.608	6.065.817	4.737.258
Faaliyet karı	469.434	(235.918)	1.621.044	2.716.911
Net dönem karı	734.881	1.361	2.225.203	3.272.900

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	32.243.809	-	-	-	32.243.809
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	49.248.261	-	3.916	-	49.252.177
Binalar	11.808.393	-	-	-	11.808.393
Makine, tesis ve cihazlar	183.236.992	-	22.011	(3.619)	183.255.384
Taşıt araçları	21.599.062	-	53.749	(70.222)	21.582.589
Döşeme ve demirbaşlar	2.149.868	-	40.002	(2.318)	2.187.552
Yapılmakta olan yatırımlar	10.751.804	-	3.775.506	-	14.527.310
Özel maliyetler	335.980	-	3.006	(2.966)	336.020
Diğer maddi duran varlıklar	443.830	-	-	-	443.830
	311.817.999	-	3.898.190	(79.125)	315.637.064
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(30.381.915)	-	(772.545)	-	(31.154.460)
Binalar	(4.939.118)	-	(107.669)	-	(5.046.787)
Makine, tesis ve cihazlar	(102.925.902)	1.325	(2.632.402)	1.809	(105.555.170)
Taşıt araçları	(5.056.961)	-	(589.951)	50.839	(5.596.073)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.315.941)	1.106	(124.718)	478	(1.439.075)
Özel maliyetler	(176.789)	3.576	(23.893)	-	(197.106)
Diğer maddi duran varlıklar	(77.046)	-	(19.527)	-	(96.573)
	(144.873.672)	6.007	(4.270.705)	53.126	(149.085.244)
Net defter değeri	166.944.327				166.551.820

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	31.857.673	-	-	-	-	31.857.673
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	47.705.346	-	200.491	-	(2.757)	47.903.080
Binalar	11.453.328	-	54.866	-	(3)	11.508.191
Makine, tesis ve cihazlar	178.369.354	-	318.510	-	(6.741)	178.681.123
Taşıt araçları	18.049.412	-	2.450.089	-	(432.274)	20.067.227
Döşeme ve demirbaşlar	1.947.696	-	88.467	-	(13.292)	2.022.871
Yapılmakta olan yatırımlar	8.490.371	-	2.962.273	(8.118)	-	11.444.526
Özel maliyetler	285.357	-	2.133	-	-	287.490
Diğer maddi duran varlıklar	254.300	-	1.474	-	(5.888)	249.886
	298.412.837	-	6.078.303	(8.118)	(460.955)	304.022.067
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(29.032.903)	-	(770.057)	-	1.301	(29.801.659)
Binalar	(4.551.495)	-	(99.739)	-	3	(4.651.231)
Makine, tesis ve cihazlar	(98.760.646)	463	(2.208.424)	-	4.138	(100.964.469)
Taşıt araçları	(4.360.817)	-	(397.242)	-	432.274	(4.325.785)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.150.675)	190	(261.795)	-	9.320	(1.402.960)
Özel maliyetler	(115.418)	741	(52.850)	-	-	(167.527)
Diğer maddi duran varlıklar	(47.232)	-	(13.905)	-	-	(61.137)
	(138.019.186)	1.394	(3.804.012)	-	447.036	(141.374.768)
Net defter değeri	160.393.651					162.647.299

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 4.270.705 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 3.804.012 bin TL) amortisman giderinin 2.376.683 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 1.977.972 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 1.415.110 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 1.270.473 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 363.715 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 441.498 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 115.197 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 114.069 bin TL) kısmı arge giderlerinde yer almaktadır.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 99.308 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 182.281 bin TL) amortisman giderinin 61.000 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 98.114 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 16.799 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 47.522 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 21.509 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 36.645 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 – Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Diğer maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Maliyet:				
Haklar ve yazılımlar	1.455.515	1.245	(894)	1.455.866
Geliştirme giderleri	1.331.790	45.871	-	1.377.661
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.555.337	1.095	(5.059)	5.551.373
	8.342.642	48.211	(5.953)	8.384.900
Birikmiş itfa payları:				
Haklar ve yazılımlar	(1.075.479)	(97.879)	43	(1.173.315)
Geliştirme giderleri	(1.067.121)	(47.422)	-	(1.114.543)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(894.979)	(51.108)	1.360	(944.727)
	(3.037.579)	(196.409)	1.403	(3.232.585)
Net defter değeri	5.305.063			5.152.315

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	1.247.043	18.859	-	(8.710)	1.257.192
Geliştirme giderleri	1.152.681	79.636	-	-	1.232.317
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.904.060	2.651	8.118	(3)	3.914.826
	6.303.784	101.146	8.118	(8.713)	6.404.335
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(1.008.096)	(101.668)	-	7.226	(1.102.538)
Geliştirme giderleri	(988.383)	(72.807)	-	-	(1.061.190)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(806.309)	(32.482)	-	3	(838.788)
	(2.802.788)	(206.957)	-	7.229	(3.002.516)
Net defter değeri	3.500.996				3.401.819

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda 196.409 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 206.957 bin TL) itfa payı giderinin 149.779 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 178.143 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 46.630 bin TL'lik (30 Haziran 2023 – 28.814 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	1.052.028	1.082.231
Verilen sipariş avansları	625.696	506.209
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	-	5.828
Toplam	1.677.724	1.594.268

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	2.554.675	1.768.480
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 28)	794.990	38.332
Peşin ödenen diğer giderler	325.558	456.700
Toplam	3.675.223	2.263.512

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	4.010.960	11.642.983
İade alınacak KDV	2.734.563	3.997.732
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	1.059.287	776.949
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	663.953	599.819
Gelir tahakkukları	657.821	230.642
Yedek parça ve malzeme stokları	654.880	376.640
Devreden KDV	217.517	72.313
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	152.098	300.308
Diğer çeşitli dönen varlıklar	497.010	403.897
Toplam	10.648.089	18.401.283

(*) 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkukları Tüpraş'ın riskten korunma amacı ile yaptığı türev işlemler gelir tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gelir tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 8 Temmuz 2024 tarihinde tamamı tahsil edilmiştir (31 Aralık 2023 – 8 Ocak 2024 tarihinde tamamı tahsil edilmiştir.).

Diğer duran varlıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yedek parça ve malzeme stokları	13.987.919	12.342.897
Diğer	4.943	1.387
Toplam	13.992.862	12.344.284

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek ÖTV	8.356.984	8.040.127
Gelir payı	6.328.241	6.059.062
Tecil edilen KDV	4.010.960	11.642.983
Ödenecek KDV	1.208.403	433.132
Tecil edilen ÖTV	1.059.287	776.949
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	316.348	917.678
Gider tahakkukları	15.653	19.525
Diğer	335.469	535.234
Toplam	21.631.345	28.424.690

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

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

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

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

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

Bu kararlara istinaden 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hesaplanan 6.328.241 bin TL (31 Aralık 2023 – 6.059.062 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 6.275.199 bin TL’lik tutar, “Nakit ve Nakit Benzerleri” içerisinde “Gelir payı (bloke)” olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2023 – 6.021.139 bin TL) (Not 5).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personel prim tahakkukları	843.702	43.513
Kıdeme teşvik primi karşılığı	40.469	31.327
Toplam	884.171	74.840

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.406.009	2.238.734
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	311.178	267.665
Kıdeme teşvik primi karşılığı	115.186	80.690
Toplam	1.832.373	2.587.089

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Şirket belli bir kıdemün üzerindeki saat ücretli çalışanlarına “Kıdeme Teşvik Primi” adı altında fayda sağlamaktadır. Kıdeme Teşvik Primi, çalışanların işlerine ve işyerlerine bağlılıklarını teşvik etmek amacıyla saat ücretli çalışanlardan 5 yıllık kıdeme ulaşanlara 45 günlük, 10 yıllık kıdeme ulaşanlara 55 günlük, 15 yıllık kıdeme ulaşanlara 70 günlük, 20 yıllık kıdeme ulaşanlara 80 günlük, 25 yıllık kıdeme ulaşanlara 90 günlük, 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 doldurdıkları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	112.017	105.148
Dönem içerisindeki artışlar	89.544	62.731
Dönem içerisindeki ödemeler	(18.882)	(46.752)
Parasal kayıp/kazanç	(27.024)	(18.253)
30 Haziran	155.655	102.874

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı (%)	%2,90	%2,90
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	% 98,46	%99,13

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL üzerinden hesaplanmaktadır (1 Ocak 2024 – 35.058,58 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	2.238.734	2.162.881
Faiz giderleri	40.185	121.022
Aktüeryal (karlar)/zararlar	(415.032)	-
Dönem içerisindeki artışlar	113.870	460.369
Dönem içerisindeki ödemeler	(110.590)	(210.906)
Parasal kayıp/kazanç	(461.158)	(395.509)
30 Haziran	1.406.009	2.137.857

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	267.665	254.878
Dönem içerisindeki artışlar	130.556	117.166
Dönem içerisindeki ödemeler	(26.624)	(32.854)
Parasal kayıp/kazanç	(60.419)	(46.790)
30 Haziran	311.178	292.400

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sürastarya karşılığı	1.620.094	1.102.018
EPDK katılma payı (*)	197.819	232.749
Dava karşılığı	27.663	31.119
Diğer	641.252	89.053
Toplam	2.486.828	1.454.939

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

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024	31.119	232.749	1.102.018	89.053	1.454.939
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	3.623	112.156	1.203.739	610.931	1.930.449
Dönem içerisindeki ödemeler	(710)	(100.111)	(413.308)	-	(514.129)
Parasal kayıp/kazanç	(6.369)	(46.975)	(272.355)	(58.732)	(384.431)
30 Haziran 2024	27.663	197.819	1.620.094	641.252	2.486.828
1 Ocak 2023	69.506	246.988	551.339	124.715	992.548
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(16.911)	147.247	850.608	1.075.843	2.056.787
Dönem içerisindeki ödemeler	(467)	(109.208)	(304.602)	(482.852)	(897.129)
Parasal kayıp/kazanç	(10.504)	(42.902)	(121.540)	(53.736)	(228.682)
30 Haziran 2023	41.624	242.125	975.805	663.970	1.923.524

16. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	468.740	390.175
Personele borçlar	356.740	604.200
Toplam	825.480	994.375

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Diğer alacaklar ve borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sigorta tazminat alacakları	178.702	10.407
Personelden alacaklar	101.527	81.673
Verilen depozito ve teminatlar	29.943	67.122
Şüpheli diğer alacaklar	3.678	4.610
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(3.678)	(4.610)
Toplam	310.172	159.202

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	224.128	160.194
İlişkili olmayan taraflara temettü borçları	876	627
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 28)	-	453.706
Toplam	225.004	614.527

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Türev araçlar

30 Haziran 2024					31 Aralık 2023			
Ravîç değerler					Ravîç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	430.032	430.032	26.110	-	556.173	556.173	49.421	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	45.136.694	45.136.694	1.023.231	2.282.591	39.775.192	39.775.192	2.500.886	137.933
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	22.711.258	23.895.530	343	749.567	43.530.214	47.229.311	12.365	461.509
Yabancı para swap işlemleri	891.271	891.271	2.836	-	-	-	-	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	5.957.901	5.957.901	-	159.456	6.040.815	6.040.815	12.301	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	34.783	136.871	-	103.049	24.792	87.543	-	65.036
Kısa vadeli türev araçlar			1.052.520	3.294.663			2.574.973	664.478
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	356.090	356.090	67.016	-	576.008	576.008	46.031	-
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	-	-	-	-	2.623	791.601	29	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	158.465	623.524	-	469.447	223.131	787.881	-	585.315
Uzun vadeli türev araçlar			67.016	469.447			46.060	585.315
Toplam türev araçlar			1.119.536	3.764.110			2.621.033	1.249.793

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 545.064 bin ABD doları karşılığında 19.076.651 bin TL ve 542.239 bin BAE dirhemi karşılığında 146.800 bin ABD Doları (31 Aralık 2023 – 1.185.543 bin ABD doları karşılığında, 30 Haziran 2024 satın alma gücüne getirilmiş 48.020.912 bin TL) satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 23.948 bin ABD Doları (31 Aralık 2023 – 30.833 bin ABD Doları) tutarlarındaki tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 5.887 bin ABD Doları (31 Aralık 2023 – 6.752 bin ABD Doları) tutarındaki döviz endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 760.395 bin TL (31 Aralık 2023 – 30 Haziran 2024 satın alma gücüne getirilmiş 875.424 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Türev araçlar (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Mal alım satım işlemleri, Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile çeşitli vadelerde gerçekleştirdiği 59.392 bin varil (31 Aralık 2023 – 43.549 bin varil) ham petrol alış ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

19. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2024			31 Aralık 2023	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı (**):
Alınan teminat mektupları		9.722.899		8.260.555
- TL Teminat mektupları	4.147.811	4.147.811	3.622.049	3.622.049
- ABD Doları Teminat mektupları	130.375	4.279.729	90.051	3.306.655
- Avro Teminat mektupları	35.405	1.243.729	31.258	1.270.036
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	51.630	-	61.815
Teminat senetleri		350		5.779
- TL Teminat senetleri	350	350	528	528
- ABD Doları Teminat senetleri	-	-	143	5.251
Alınan garanti mektupları		1.669.230		1.867.218
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	1.669.230	50.851	1.867.218
Teminat akreditifleri		9.001.479		6.920.426
- ABD Doları Teminat akreditifleri	274.216	9.001.479	188.466	6.920.426
Doğrudan borçlandırma limitleri		1.007.743		1.410.303
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	1.007.743	1.007.743	1.410.302	1.410.303
Toplam alınan teminatlar		21.401.701		18.464.281
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		21.648.596		35.333.826
- ABD Doları Teminat akreditifleri	659.491	21.648.596	917.680	33.696.988
- Avro Teminat akreditifleri	-	-	52	2.100
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	-	63.170	1.634.738
Teminat mektupları		10.840.914		7.823.772
- TL Teminat mektupları	10.127.246	10.127.247	7.816.423	7.816.423
- ABD Doları Teminat mektupları	338	11.099	200	7.349
- Avro Teminat mektupları	20.000	702.568	-	-
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		5.243.761		3.735.143
- TL Teminat mektupları	5.032.991	5.032.991	3.491.357	3.491.357
- Avro Teminat mektupları	6.000	210.770	6.000	243.786
Teminat Senetleri		189.096		24.958
- TL Teminat senetleri	163.928	163.928	241	241
- ABD Doları Teminat senetleri	695	22.814	599	21.995
- Avro Teminat senetleri	67	2.354	67	2.722
Bankalara verilen kefaletler		644.156		1.050.505
- ABD Doları Kefaletler	19.623	644.156	28.609	1.050.505
Garantörlükler		3.517.732		3.663.117
- ABD Doları Garantörlükler	105.900	3.476.295	98.487	3.616.414
- Diğer para cinslerinden garantörlükler	1.000	41.437	1.000	46.703
Toplam verilen teminatlar		42.084.255		51.631.321

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

(**) Orijinal bakiye tutarları yabancı para cinsinden olan teminatların geçmiş yıl TL karşılığı tutarları 30 Haziran 2024 satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise akreditifler ile kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 597.027 bin TL (31 Aralık 2023 – 980.214 bin TL) tutarındaki krediler ve 47.129 bin TL (31 Aralık 2023 – 70.291 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.922.368	46.917.699
- TL	15.324.166	11.308.021
- ABD Doları	21.682.510	33.726.332
- Avro	915.692	248.608
- Diğer	-	1.634.738
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.161.887	4.713.622
- ABD Doları	4.120.450	4.666.919
- Diğer	41.437	46.703
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	42.084.255	51.631.321

20. Özkaynaklar

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2023	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	893.997	46,40	893.997	46,40
Koç Holding A.Ş.	122.298	6,35	122.298	6,35
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler	9.153	0,47	9.153	0,47
Halka açık kısım	901.348	46,78	901.348	46,78
Ödenmiş Sermaye	1.926.796	100,00	1.926.796	100,00
Sermaye düzeltme farkları (*)	31.187.874		31.187.874	
Toplam Sermaye	33.114.670		33.114.670	

(*) 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.

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.926.796	31.187.874	33.114.670
Yasal Yedekler	5.192.332	4.883.477	10.075.809
30 Haziran 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.926.796	8.307.028	10.233.824
Yasal Yedekler	5.192.332	7.732.648	12.924.980

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kr. olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür ("kr."). Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 kuruş (31 Aralık 2023- 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 192.679.559.799 (31 Aralık 2023: 192.679.559.799) adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Özkaynaklar (Devamı)

Şirket Ana Sözleşmesi gereği C grubu hissedarının bir üye atama hakkı bulunmaktadır. Türk Silahlı Kuvvetleri'nin akaryakıt ihtiyacının karşılanmasını etkileyebilecek herhangi bir kararın alınması, C grubu hissedarının onayına bağlıdır. Kanuni değerlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 10.075.809 bin TL'dir (31 Aralık 2023 – 7.984.650 bin TL).

Kâr payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kâr 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 kâr payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2023 yılı net dağıtılabilir dönem karının genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan bakiyesi üzerinden 20.000.000 bin TL'nin nakit temettü olarak dağıtılması önerisi 1 Nisan 2024 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimî temsilci aracılığı ile kâr payı elde eden dar mükellef ortaklara, %1.037,99 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 10,380 TL brüt, 10,380 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %1.037,99 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 10,380 TL brüt, 9,342 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2022 yılı net dağıtılabilir dönem karından ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyeden toplam nominal 12.500.000 bin TL'nin temettü olarak dağıtılması taahhüt edilmiş ve Mart ayı içerisinde ödenmiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimî temsilci aracılığı ile kâr payı elde eden dar mükellef kurum ortaklara, 1,00 TL nominal değerli hisse için %4.541,22 oranında 45,412 TL brüt = net kâr payı; diğer hissedarlara ise 1,00 TL nominal değerli hisse için %4.541,22 oranında ve 45,412 TL brüt, %4.087,10 oranında ve 40,871 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Özkaynaklar (Devamı)

Kâr payı dağıtımı (Devamı)

Şirket, 26 Eylül 2023 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında SPK ("TFRS") mevzuatına göre oluşan geçmiş yıl karlarından ve yasal kayıtlara göre oluşan olağanüstü yedeklerden karşılanmak üzere ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyeden toplam nominal 14.500.000 bin TL'nin temettü olarak dağıtılmasına karar vermiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimî temsilci aracılığı ile kâr payı elde eden dar mükellef kurum ortaklara, 1,00 TL nominal değerli hisse için %752,54 oranında ve 7,525 TL brüt = net kâr payı; diğer hissedarlara ise 1,00 TL nominal değerli hisse için %752,54 oranında ve 7,525 TL brüt %677,29 oranında ve 6,773 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

21. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	291.797.239	150.783.788	311.065.288	158.023.924
Yurtdışı satışlar	81.783.655	41.647.650	51.545.235	28.098.890
Brüt satışlar	373.580.894	192.431.438	362.610.523	186.122.814
Eksi: Satış iskontoları	(3.420.539)	(1.672.855)	(4.909.467)	(2.445.224)
Eksi: Satıştan iadeler	(63.632)	(42.911)	(351.827)	(48.057)
Net satış gelirleri	370.096.723	190.715.672	357.349.229	183.629.533
Satılan mamul maliyeti	(338.382.791)	(173.283.800)	(302.275.494)	(154.319.423)
Brüt kar	31.713.932	17.431.872	55.073.735	29.310.110
Satışların maliyeti:				
	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	312.050.357	160.527.094	279.379.735	144.187.554
Enerji giderleri	8.876.904	4.406.133	10.848.086	3.951.501
Personel giderleri	3.802.526	1.565.557	3.003.845	1.522.917
Amortisman giderleri (Not 11-12)	2.444.822	1.176.107	2.043.431	1.066.767
Diğer üretim giderleri	11.208.182	5.608.909	7.000.397	3.590.684
Satışların maliyeti	338.382.791	173.283.800	302.275.494	154.319.423

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Personel giderleri	3.278.249	1.573.846	2.450.448	1.047.102
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11-12)	1.625.889	830.067	1.546.730	559.665
Sigorta giderleri	773.428	497.487	688.145	440.922
Dışarıdan alınan hizmetler	480.136	245.112	455.466	223.369
Vergi, resim ve harç giderleri	298.915	131.632	485.772	293.017
Bağış ve yardımlar	290.304	144.550	850.100	210.781
Ofis giderleri	231.177	122.342	267.913	124.237
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	178.460	86.771	124.641	72.982
Aidat giderleri	164.176	78.192	168.160	104.058
Seyahat ve ulaşım giderleri	53.761	23.904	34.083	16.148
Diğer	342.398	178.512	294.204	169.392
Toplam genel yönetim giderleri	7.716.893	3.912.415	7.365.662	3.261.673

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	3.497.516	1.937.344	1.812.133	1.184.100
Personel giderleri	663.989	295.704	560.650	272.979
Amortisman giderleri (Not 11)	380.514	182.665	489.020	208.731
Reklam giderleri	206.608	136.137	111.262	51.034
Enerji giderleri	88.927	41.682	135.913	52.388
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	6.791	1.347	45.605	10.036
Diğer	456.803	273.714	229.547	121.260
Toplam pazarlama giderleri	5.301.148	2.868.593	3.384.130	1.900.528

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Amortisman giderleri (Not 11)	115.197	57.887	114.069	48.990
Personel giderleri	61.813	19.173	61.348	25.742
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.986	1.436	1.059	682
Enerji giderleri	540	265	887	367
Diğer	8.738	1.535	30.340	27.234
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	188.274	80.296	207.703	103.015

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	5.034.548	2.667.862	1.782.064	1.031.382
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	2.060.743	1.487.587	4.920.093	4.712.719
Kira gelirleri	19.651	10.352	16.049	6.898
Diğer	341.783	162.318	326.371	96.325
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	7.456.725	4.328.119	7.044.577	5.847.324

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(6.781.023)	(2.040.480)	(16.964.977)	(15.715.102)
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(3.362.972)	(1.712.128)	(1.480.556)	(944.326)
Diğer	(927.182)	(566.632)	(936.161)	(537.016)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(11.071.177)	(4.319.240)	(19.381.694)	(17.196.444)

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (karları)/zararları, net	(3.525)	(3.923)	(6.201)	(1.555)
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	-	782	3.689	(17.930)
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	(3.525)	(3.141)	(2.512)	(19.485)

25. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Finansman gelirleri:				
Mevduat faiz gelirleri	12.861.901	5.557.324	4.726.140	2.216.961
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	1.331.594	481.762	6.616.370	6.005.668
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	100.706	68.521	2.541.353	2.513.670
Toplam finansman gelirleri	14.294.201	6.107.607	13.883.863	10.736.299
Finansman giderleri:				
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(3.743.233)	(530.708)	(16.046.550)	(13.440.187)
Faiz giderleri	(3.184.466)	(1.798.822)	(2.498.581)	(1.022.825)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(2.657.402)	(2.617.187)	(454.886)	(7.278)
Diğer	(94.834)	(59.526)	(114.504)	(56.819)
Toplam finansman giderleri	(9.679.935)	(5.006.243)	(19.114.521)	(14.527.109)

Türev araçlardan kaynaklanan kar ve zararlar vadeli döviz işlemleri, faiz haddi swap işlemleri, çapraz kur sabit faiz işlemleri ve yabancı para swap işlemlerinden oluşan kazanç ve kayıpları içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	1.986.324	10.661.563
Peşin ödenen vergiler	(764.896)	(8.973.286)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.221.428	1.688.277

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk eden 30 Haziran 2024 satın alma gücüne göre 4.738.604 bin TL olup iki eşit taksit ile ödenmiştir.

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2024 itibarıyla %25’tir (2023: %25). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Vergi geliri/(gideri):				
Cari dönem vergi gideri	(2.023.736)	(1.454.133)	(6.269.322)	(624.104)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(3.497.275)	(2.465.895)	(3.950.678)	810.535
Toplam vergi geliri/(gideri)	(5.521.011)	(3.920.028)	(10.220.000)	186.431

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak aşağıda özetlenmiştir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşvikleri (*)	(35.351.276)	(47.555.356)	8.837.819	9.511.071
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(138.140)	(305.487)	34.535	76.371
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	10.769.778	875.409	(2.779.040)	(367.302)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(789.608)	(1.567.843)	197.403	392.280
Stoklar	(11.817.249)	(12.784.779)	2.954.313	3.225.394
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(259.723)	(223.394)	64.931	55.849
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(54.083)	72.732	13.521	(18.183)
Dava karşılıkları	(25.980)	(31.119)	6.495	6.224
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	(2.499.342)	1.336.040	624.835	(334.010)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	31.820.583	31.820.583	(5.966.359)	(5.966.359)
Diğer	(2.236.425)	(4.168.372)	559.106	666.865
Ertelenmiş vergi varlığı- net			4.547.559	7.248.200

(*) 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 2024 yılı ikinci geçici vergi dönemi için yayımlanmış olduğu %22,20 değerlendirme oranı ile endeksleme yapmıştır. Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında, devlet katkısına ilaveten KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

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

(**) İndirilebilir mali zararların ertelenmiş vergi etkisi, konsolidasyon kapsamındaki her şirket için ayrı ayrı hesaplanmaktadır. Grup'un 30 Haziran 2024 tarihinde gerçekleşen 138.140 bin TL (31 Aralık 2023 – 305.487 bin TL) indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 34.535 bin TL (31 Aralık 2023 – 76.371 bin TL) tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Grup'un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 8.837.819 bin TL (31 Aralık 2023 – 9.511.071 bin TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 673.252 bin TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları 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 imkân sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 arttırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2024	2023
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	7.248.200	(80.386)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(3.497.275)	(3.950.678)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	900.392	555.468
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(103.758)	-
30 Haziran	4.547.559	(3.475.596)

27. Pay başına kazanç/(zarar)

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Ana ortaklığa ait dönem karı	5.351.345	5.004.075	12.395.033	9.348.016
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	192.679.559.800	192.679.559.800	192.679.559.800	192.679.559.800
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	2,78	2,60	6,43	4,85

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. 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:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	11.695.508	17.702.261
Toplam	11.695.508	17.702.261

b) Ticari alacaklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	8.873.281	6.643.831
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	1.057.755	764.300
Aygaz A.Ş. (2)	275.438	492.898
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	49.014	78.487
Diğer (2)	42.883	166.114
Toplam	10.298.371	8.145.630

Tüpraş'ın, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu ilişkili taraflardan ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023- 2.369.965 bin TL).

c) Ticari borçlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	199.628	412.820
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	180.292	227.045
Arçelik A.Ş. (2)	178.378	-
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	144.200	31.035
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	84.052	4.300
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	82.920	131.673
Aygaz A.Ş. (2)	51.540	53.893
Defaş Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	41.809	23.178
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	40.192	13.412
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş. (2)	13.566	40.469
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	13.364	15.870
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	10.877	60.143
KocDigital Çözümler A.Ş. (2)	4.222	91.411
Diğer (2)	40.402	123.458
Toplam	1.085.442	1.228.707

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

d) Diğer borçlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Koç Holding A.Ş. (3)	-	453.705
Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	-	1
Toplam	-	453.706

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	756.661	38.332
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	38.329	-
Toplam	794.990	38.332

f) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	118.957	155.800
Koç Ailesi (3)	58.480	41.245
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. (3)	6.123	7.640
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	5.326	5.488
Toplam	188.886	210.173

g) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	52.353.336	27.296.111	77.277.147	49.128.264
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	7.743.270	4.343.080	8.138.345	4.236.529
Aygaz A.Ş. (2)	1.189.391	607.491	2.012.357	1.250.343
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	239.340	131.926	244.163	180.359
Diğer (2)	1.063.385	598.129	76.281	44.365
Toplam	62.588.722	32.976.737	87.748.293	54.839.860

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

h) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	2.737.141	1.018.125	4.789.028	1.884.117
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	610.012	334.200	542.426	331.970
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	587.965	546.007	1.258.715	1.247.953
Aygaz A.Ş. (2)	269.574	115.295	1.007.344	396.447
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	182.198	90.643	123.496	70.140
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	138.440	78.828	257.369	131.468
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	56.788	32.368	56.192	27.440
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	52.477	23.338	46.573	24.889
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	40.642	8.119	115.756	107.608
Diğer (2)	371.609	236.566	635.208	469.675
Toplam	5.046.846	2.483.489	8.832.107	4.691.707

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

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

i) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	263.256	185.327	25.695	2.732
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	126.108	35.575	-	-
Diğer (2)	7.204	3.689	1.525	419
Toplam	396.568	224.591	27.220	3.151

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 30 Haziran 2024 tarihindeki alım gücüyle 50.649 bin TL'dir (30 Haziran 2023 – 54.065 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (30 Haziran 2023 – 9.405 bin TL'lik kısmı işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkindir.).

k) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	-	-	43.898	13.345
	-	-	43.898	13.345

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

l) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	4.522.632	1.922.226	1.128.644	396.995
Toplam	4.522.632	1.922.226	1.128.644	396.995

m) Yapılan bağışlar:

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 8.734 bin TL'dir (30 Haziran 2023 – 5.055 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. 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.

Kredi Riski:

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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Haziran 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalman azami kredi riski	10.298.371	34.653.536	-	310.172	87.868.257	1.119.536	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.691.273	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.298.371	34.260.967	-	310.172	87.868.257	1.119.536	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	392.569	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.474	-	3.678	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.474)	-	(3.678)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalman azami kredi riski	8.145.630	42.296.496	-	159.202	122.020.290	2.621.033	-
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.219.590	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.145.630	42.016.483	-	159.202	122.020.290	2.621.033	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	280.013	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.323	-	4.610	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.323)	-	(4.610)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski (Devamı):

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi

30 Haziran 2024	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	360.341	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	21.542	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	10.681	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	5	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	107.786	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	130.761	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	39.112	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.354	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Grup yukarıda belirtilen finansal varlıkların değer düşüklüğü testleri sırasında tahsil edilmesi gereken tutarların tahsil edilemeyecek olduğunu gösteren etkenlerin varlığını göz önünde bulundurmıştır. Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar için almış olduğu 234.117 bin TL (31 Aralık 2023 – 130.192 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

Grup, vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış veya koşulları yeniden görüşülmüş ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detayları dört grupta incelemektedir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Grup 1	8.815	9.393
Grup 2	6.228.453	4.629.999
Grup 3	37.752.549	44.598.001
Grup 4	569.521	924.720
Toplam	44.559.338	50.162.113

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

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

Ham petrol fiyatlarındaki değişkenlik net kar ve nakit akımları üzerinde istenmeyen ve beklenmeyen dalgalanmalar yaratabileceğinden bu riski bertaraf etmek amacıyla Şirket tarafından riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde çeşitli türev enstrümanları kullanılarak kısa ve uzun vadeli hedge işlemleri yapılmaktadır (Not 18).

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 18).

Döviz kuru riski

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı (*)	TL karşılığı (**)	Dolar karşılığı (*)
Parasal varlıklar	52.762.637	1.607.333	52.806.696	1.438.101
Parasal yükümlülükler	(137.614.149)	(4.192.205)	(152.144.236)	(4.135.931)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(84.851.512)	(2.584.872)	(99.337.540)	(2.697.830)
Parasal olmayan varlıklar	325.178	9.906	1.165.550	31.742
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	17.131.990	521.900	42.657.413	1.161.491
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(67.394.344)	(2.053.066)	(55.514.577)	(1.504.597)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	496.365	15.121	866.071	23.586
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(66.897.979)	(2.037.945)	(54.648.506)	(1.481.011)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	68.429.151	2.084.589	55.630.490	1.515.002
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	1.531.172	46.644	981.984	33.991

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

(**) Geçmiş yıl TL karşılığı tutarları 30 Haziran 2024 satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları 68.429.151 bin TL (31 Aralık 2023 – 55.630.490 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
30 Haziran 2024						31 Aralık 2023				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)(*)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	2.124.801	64.562	156	-	-	8.008.659	217.966	123	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	50.635.521	1.501.143	37.906	655	-	44.791.187	1.208.667	9.429	560	2
Diğer	325.178	4.881	3.705	840	-	397.059	6.982	1.042	2.106	-
Dönen varlıklar	53.085.500	1.570.586	41.767	1.495	-	53.196.905	1.433.615	10.594	2.666	2
Parasal finansal varlıklar	2.315	71	-	-	-	6.850	187	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	768.491	20.929	-	-	-
Duran varlıklar	2.315	71	-	-	-	775.341	21.116	-	-	-
Toplam varlıklar	53.087.815	1.570.657	41.767	1.495	-	53.972.246	1.454.731	10.594	2.666	2
Ticari borçlar	102.790.330	3.100.366	27.925	872	-	89.082.676	2.373.486	40.259	2.066	171
Finansal yükümlülükler	28.180.426	853.717	4.309	415	-	35.710.747	965.518	4.356	392	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.076.068	125.452	0	(1.015)	-	22.949.158	622.463	933	1.129	-
Diğer borçlar	105.862	2.614	50	442	-	198.581	5.176	203	6	-
Kısa vadeli yükümlükler	135.152.686	4.082.149	32.284	714	-	147.941.162	3.966.643	45.751	3.593	171
Finansal yükümlülükler	2.461.463	50.704	20.162	1.842	-	4.203.074	87.429	22.136	1.988	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	2.461.463	50.704	20.162	1.842	-	4.203.074	87.429	22.136	1.988	-
Toplam yükümlülükler	137.614.149	4.132.853	52.446	2.556	-	152.144.236	4.054.072	67.887	5.581	171
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	17.131.990	689.729	(19.652)	-	(4.818.879)	42.657.413	1.158.652	4.519	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	74.890.367	2.275.299	5.720	-	-	89.596.765	2.435.016	4.519	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(57.758.377)	(1.585.570)	(25.372)	-	(4.818.879)	(46.939.352)	(1.276.364)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(67.394.344)	(1.872.467)	(30.331)	(1.062)	(4.818.879)	(55.514.577)	(1.440.689)	(52.774)	(2.915)	(169)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	496.365	15.121	-	-	-	866.071	23.586	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(66.897.979)	(1.857.346)	(30.331)	(1.062)	(4.818.879)	(54.648.506)	(1.417.103)	(52.774)	(2.915)	(169)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(84.745.650)	(2.564.463)	(14.334)	(1.459)	-	(99.138.959)	(2.622.076)	(58.132)	(5.015)	(169)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	(749.224)	(22.824)	-	-	-	(449.145)	(12.210)	-	-	-

(*) Geçmiş yıl Türk Lirası karşılığı tutarları 30 Haziran 2024 satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

30 Haziran 2024				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.418.162)	8.418.162	(211.270)	211.270
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.474.741	(2.474.741)	-	-
ABD Doları Net Etki	(5.943.421)	5.943.421	(211.270)	211.270
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(50.355)	50.355	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	(69.034)	69.034	-	-
Avro Net Etki	(119.389)	119.389	-	-
TOPLAM	(6.062.810)	6.062.810	(211.270)	211.270

31 Aralık 2023				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(7.718.922)	7.718.922	(189.464)	189.464
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	3.623.665	(3.623.665)	-	-
ABD Doları Net Etki	(4.095.257)	4.095.257	(189.464)	189.464
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(189.362)	189.362	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	13.302	(13.302)	-	-
Avro Net Etki	(176.060)	176.060	-	-
TOPLAM	(4.271.317)	4.271.317	(189.464)	189.464

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

İthalat ve ihracat bilgileri

	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2023
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	79.754.517	39.471.177	48.008.164	28.132.034
EUR (Bin TL karşılığı)	-	-	2.511	-
Toplam	79.754.517	39.471.177	48.010.675	28.132.034
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	281.563.269	143.290.685	246.213.213	133.066.213
Toplam	281.563.269	143.290.685	246.213.213	133.066.213

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar (Not 7)	32.802.064	44.064.032
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(75.611.885)	(110.200.525)
Eksi: Finansal yatırımlar (Not 6)	(134.607)	(875.420)
Net finansal borç	(42.944.428)	(67.011.913)
Özkaynaklar	235.292.313	253.138.164
Yatırılan sermaye	192.347.885	186.126.251
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	-%22,33	-%36,00

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal borçlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2024 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	1.119.536	.-
Finansal yatırımlar	-	134.607	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	3.764.110	-

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	2.621.033	.-
Finansal yatırımlar	-	875.420	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.249.793	-

30. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.