

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 – 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 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		230.879.254	273.281.602
Nakit ve nakit benzerleri	5	102.526.798	132.221.321
Finansal yatırımlar	6	512.379	953.498
Ticari alacaklar	8	40.361.157	54.941.013
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 28	8.519.657	8.872.131
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		31.841.500	46.068.882
Diğer alacaklar	17	426.800	173.401
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		426.800	173.401
Türev araçlar	18	3.996.617	2.804.633
Stoklar	9	63.775.223	60.408.800
Peşin ödenmiş giderler	13	2.517.314	1.736.459
Diğer dönen varlıklar	14	16.762.966	20.042.477
Duran varlıklar		221.707.428	225.044.280
Finansal yatırımlar		534.869	474.736
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	11.129.454	11.268.071
Maddi duran varlıklar	11	181.583.231	181.833.938
Kullanım hakkı varlıkları		882.488	940.885
Maddi olmayan duran varlıklar		5.587.576	5.781.138
Serfe diye		2.922	2.922
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	5.584.654	5.778.216
Türev araçlar	18	28.326	50.168
Peşin ödenmiş giderler	13	4.080.222	2.465.393
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	26	2.203.062	8.784.693
Diğer duran varlıklar	14	15.678.200	13.445.258
Toplam varlıklar		452.586.682	498.325.882
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		190.710.926	210.951.146
Kısa vadeli borçlanmalar	7	5.702.644	3.203.037
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	26.709.776	37.511.538
Ticari borçlar	8	106.048.479	133.083.249
İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 28	455.331	1.338.294
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		105.593.148	131.744.955
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	720.299	1.083.062
Diğer borçlar	17	10.959.404	669.336
İlişkili taraflara diğer borçlar	17, 28	-	494.172
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		10.959.404	175.164
Türev araçlar	18	971.333	723.743
Ertelemiş gelirler		1.215.217	212.247
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	1.158.919	1.838.853
Kısa vadeli karşılıklar	15	4.281.530	1.666.219
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.255.697	81.515
Diğer kısa vadeli karşılıklar		3.025.833	1.584.704
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	32.943.325	30.959.862
Uzun vadeli yükümlülükler		16.766.659	11.659.412
Uzun vadeli borçlanmalar	7	12.971.450	7.279.489
Uzun vadeli karşılıklar	15	1.901.620	2.817.829
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.901.620	2.817.829
Ertelemiş gelirler		39.083	18.697
Türev araçlar	18	444.070	637.519
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	26	1.396.981	890.032
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		13.455	15.846
Toplam yükümlülükler		207.477.585	222.610.558
Özkaynaklar		245.109.097	275.715.324
Ödenmiş sermaye	20	1.926.796	1.926.796
Sermaye düzeltme farkları	20	34.141.340	34.141.340
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		518.825	179.787
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(88.405)	(427.443)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		155.951	155.951
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(244.356)	(583.394)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		607.230	607.230
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		3.829.011	2.902.119
Yabancı para çevrim farkları		(84.919)	488.277
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		2.523.975	1.048.721
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		2.523.975	1.048.721
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		1.389.955	1.365.121
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	13.274.469	8.696.794
Geçmiş yıllar karları veya zararları		174.445.442	152.119.948
Net dönem karı veya zararı		13.572.731	72.790.169
Ana ortakhğa ait özkaynaklar		241.708.614	272.756.953
Kontrol gücü olmayan paylar		3.400.483	2.958.371
Toplam kaynaklar		452.586.682	498.325.882

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

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

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

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

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	21	599.332.001	196.222.650	681.835.607	292.611.680
Satışların maliyeti	21	(546.004.515)	(177.437.979)	(569.051.907)	(239.814.160)
Brüt kar (zarar)		53.327.486	18.784.671	112.783.700	52.797.520
Genel yönetim giderleri	22	(12.575.085)	(4.169.845)	(11.535.829)	(3.513.167)
Pazarlama giderleri	22	(7.495.124)	(1.721.114)	(6.402.801)	(2.716.815)
Araştırma ve geliştirme giderleri	22	(320.071)	(115.003)	(295.594)	(69.365)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	10.782.289	2.660.424	11.546.857	3.873.921
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(15.914.482)	(3.855.756)	(29.865.656)	(8.755.161)
Esas faaliyet karı (zararı)		27.805.013	11.583.377	76.230.677	41.616.933
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	24	(13.374)	(9.535)	232.693	235.429
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	820.579	487.039	2.269.518	1.259.569
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		28.612.218	12.060.881	78.732.888	43.111.931
Finansman gelirleri	25	23.534.743	7.965.499	20.740.905	5.618.635
Finansman giderleri	25	(16.057.578)	(5.514.193)	(30.073.907)	(9.254.417)
Parasal kayıp/kazanç		(12.598.785)	(3.049.036)	(12.278.941)	(7.250.525)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		23.490.598	11.463.151	57.120.945	32.225.624
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(9.622.576)	(3.609.091)	(33.357.588)	(22.225.988)
Dönem vergi (gideri) geliri	26	(2.944.866)	(740.613)	(13.486.597)	(6.658.067)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	(6.677.710)	(2.868.478)	(19.870.991)	(15.567.921)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		13.868.022	7.854.060	23.763.357	9.999.636
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		339.038	-	40.279	40.279
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		452.051	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(113.013)	-	40.279	40.279
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(113.013)	-	40.279	40.279
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		1.073.713	3.977.249	(2.457.321)	(1.009.158)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		(573.196)	(161.486)	(53.126)	(617.229)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)		(573.196)	(161.486)	(53.126)	(617.229)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		24.834	90.598	(169.037)	(392.487)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	10	24.834	90.598	(169.037)	(392.487)
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		1.919.932	5.326.701	(3.243.399)	(402.669)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		1.919.932	5.326.701	(3.243.399)	(402.669)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(297.857)	(1.278.564)	1.008.241	403.227
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	(297.857)	(1.278.564)	1.008.241	403.227
Diğer kapsamlı gelir (gider)		1.412.751	3.977.249	(2.417.042)	(968.879)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		15.280.773	11.831.309	21.346.315	9.030.757
Dönem karının (zararının) dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		295.291	110.016	360.117	97.034
Ana ortaklık payları		13.572.731	7.744.044	23.403.240	9.902.602
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		442.112	152.717	476.834	176.255
Kontrol gücü olmayan paylar		14.838.661	11.678.592	20.869.481	8.854.502
Ana ortaklık payları					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)					
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	27	7,04	4,02	12,15	5,14

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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)								
		Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)				Riskten korunma kazançları (kayıpları)				Birikmiş karlar				
		Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları													
Bağımsız denetimden geçmemiş														
1 Ocak 2023	275.257	35.196.088	-	(669.219)	133.328	242.323	(2.433.004)	986.161	4.046.601	120.595.795	83.300.962	241.674.292	2.076.066	243.750.358
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	4.650.193	78.650.769	(83.300.962)	-	-	-
Sermaye arttırımı	1.651.539	(1.054.748)	-	-	-	-	-	-	-	(596.791)	-	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46.529.507)	-	(46.529.507)	-	(46.529.507)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.403.241	23.403.241	360.117	23.763.358
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	40.279	-	(53.126)	(2.351.876)	(169.037)	-	-	-	(2.533.760)	116.717	(2.417.043)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	40.279	-	(53.126)	(2.351.876)	(169.037)	-	-	23.403.241	20.869.481	476.834	21.346.315
30 Eylül 2023	1.926.796	34.141.340	-	(628.940)	133.328	189.197	(4.784.880)	817.124	8.696.794	152.120.266	23.403.241	216.014.266	2.552.900	218.567.166
Bağımsız denetimden geçmemiş														
1 Ocak 2024	1.926.796	34.141.340	155.951	(583.394)	607.230	488.277	1.048.721	1.365.121	8.696.794	152.119.948	72.790.169	272.756.953	2.958.371	275.715.324
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	4.577.675	68.212.494	(72.790.169)	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45.887.000)	-	(45.887.000)	-	(45.887.000)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.572.731	13.572.731	295.291	13.868.022
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	339.038	-	(573.196)	1.475.254	24.834	-	-	-	1.265.930	146.821	1.412.751
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	339.038	-	(573.196)	1.475.254	24.834	-	-	13.572.731	14.838.661	442.112	15.280.773
30 Eylül 2024	1.926.796	34.141.340	155.951	(244.356)	607.230	(84.919)	2.523.975	1.389.955	13.274.469	174.445.442	13.572.731	241.708.614	3.400.483	245.109.097

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		20.091.442	105.027.415
Dönem karı (zararı)		13.868.022	23.763.357
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		24.516.985	39.220.814
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	7.198.407	6.125.990
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(113.067)	(1.046.294)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(113.067)	(1.046.294)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	3.624.315	4.064.926
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(15.370.837)	(4.215.902)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.937.845	10.008.354
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		5.172.332	(13.550.284)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(820.579)	(2.269.518)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	9.622.576	33.357.588
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	4.483	(101.460)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	25	282.426	6.118.825
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		214.561	868.814
Parasal kayıp/kazanç		11.764.523	(140.225)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(13.710.764)	51.197.530
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		14.638.461	(14.982.821)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		140.667	(3.195.211)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		(1.170.142)	5.162.695
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(3.253.356)	3.642.549
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(27.406.340)	33.832.698
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		3.285.805	21.182.049
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		54.141	5.555.571
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		24.674.243	114.181.701
Vergi iadeleri (ödemeleri)	26	(3.327.161)	(7.154.892)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(1.255.640)	(1.999.394)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(7.026.885)	(7.944.524)
Alınan temettüller	10, 24	984.239	497.413
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		39.690	154.282
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(8.482.833)	(8.796.055)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		432.019	199.836
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(15.324.521)	(58.377.180)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	33.202.637	9.653.535
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(28.077.535)	(27.782.586)
Türev araçlardan nakit girişleri		503.745	2.681.691
Türev araçlardan nakit çıkışları		(3.728.718)	(177.419)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(80.004)	(87.549)
Ödenen temettüller		(35.109.595)	(46.529.507)
Ödenen faiz		(5.075.356)	(4.699.134)
Alınan faiz		23.040.305	8.563.789
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(2.259.964)	38.705.711
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(27.006.641)	(27.951.900)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.013.813	8.080.708
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(27.252.792)	18.834.519
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		116.894.232	92.491.788
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	89.641.440	111.326.307

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 (topluca "Grup" olarak adlandırılacaktır) temel faaliyetlerinin önemli bölümü Türkiye'de olup, Grup'un faaliyetleri rafinaj sektörü, petrol ürünleri ticaret ve taşımacılığı, elektrik üretimi ve tedariği altında toplanmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.251'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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır.

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını 30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 KGK, 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 KGK 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;** KGK 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 KGK, 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 KGK 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 KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- **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 Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir. *TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:* TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 KGG tarafından yayınlanmamış değişiklikler: (Devamı)

• TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (Devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir. *TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:* TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır. *TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:* Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

- **TFRS 18, Yeni finansal tablolarda sunum ve açıklamalar standardı;** Nisan 2024'te UMSK, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların 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.

- **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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıklarının oy hakları ve etkin ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 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 (***)	85,33	83,26	85,33	83,26
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 %73,77'sini Grup'un bağlı ortaklığı olan Entek; %24,27'sini Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığı olan 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 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. (**)	16,67	13,89	16,67	13,89
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.

(****) Demre 7 ve Demre 8 Tankercilik A.Ş. şirketleri 21 Şubat 2024 tarihinde kurulmuştur.

- 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	591.886.596	7.445.405	599.332.001
Satışların maliyeti	(540.185.346)	(5.819.169)	(546.004.515)
Brüt kar	51.701.250	1.626.236	53.327.486
Faaliyet giderleri	(19.767.875)	(622.405)	(20.390.280)
Diğer faaliyetlerden gelirler	10.742.297	39.992	10.782.289
Diğer faaliyetlerden giderler	(15.890.273)	(24.209)	(15.914.482)
Faaliyet karı	26.785.399	1.019.614	27.805.013
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(4.000)	(9.374)	(13.374)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	820.579	-	820.579
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	27.601.978	1.010.240	28.612.218
Finansman gelirleri	22.871.844	662.899	23.534.743
Finansman giderleri	(15.399.235)	(658.343)	(16.057.578)
Parasal kayıp/kazanç	(12.703.321)	104.536	(12.598.785)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	22.371.266	1.119.332	23.490.598
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(9.028.658)	(593.918)	(9.622.576)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	13.342.608	525.414	13.868.022

1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	193.511.698	2.710.952	196.222.650
Satışların maliyeti	(175.441.657)	(1.996.322)	(177.437.979)
Brüt kar	18.070.041	714.630	18.784.671
Faaliyet giderleri	(5.812.949)	(193.013)	(6.005.962)
Diğer faaliyetlerden gelirler	2.638.882	21.542	2.660.424
Diğer faaliyetlerden giderler	(3.845.368)	(10.388)	(3.855.756)
Faaliyet karı	11.050.606	532.771	11.583.377
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(4)	(9.531)	(9.535)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	487.039	-	487.039
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	11.537.641	523.240	12.060.881
Finansman gelirleri	7.729.642	235.857	7.965.499
Finansman giderleri	(5.337.828)	(176.365)	(5.514.193)
Parasal kayıp/kazanç	(3.034.641)	(14.395)	(3.049.036)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	10.894.814	568.337	11.463.151
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(3.349.647)	(259.444)	(3.609.091)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	7.545.167	308.893	7.854.060

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	673.490.593	8.345.014	681.835.607
Satışların maliyeti	(562.749.712)	(6.302.195)	(569.051.907)
Brüt kar	110.740.881	2.042.819	112.783.700
Faaliyet giderleri	(17.716.199)	(518.025)	(18.234.224)
Diğer faaliyetlerden gelirler	11.518.457	28.400	11.546.857
Diğer faaliyetlerden giderler	(29.832.987)	(32.669)	(29.865.656)
Faaliyet karı	74.710.152	1.520.525	76.230.677
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	203.730	28.963	232.693
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	2.269.518	-	2.269.518
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	77.183.400	1.549.488	78.732.888
Finansman gelirleri	19.265.101	1.475.804	20.740.905
Finansman giderleri	(28.005.010)	(2.068.897)	(30.073.907)
Parasal kayıp/kazanç	(12.279.333)	392	(12.278.941)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	56.164.158	956.787	57.120.945
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(32.259.616)	(1.097.972)	(33.357.588)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	23.904.542	(141.185)	23.763.357

1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	290.019.102	2.592.578	292.611.680
Satışların maliyeti	(238.128.263)	(1.685.897)	(239.814.160)
Brüt kar	51.890.839	906.681	52.797.520
Faaliyet giderleri	(6.096.298)	(203.049)	(6.299.347)
Diğer faaliyetlerden gelirler	3.870.286	3.635	3.873.921
Diğer faaliyetlerden giderler	(8.745.834)	(9.327)	(8.755.161)
Faaliyet karı	40.918.993	697.940	41.616.933
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	210.703	24.726	235.429
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	1.259.569	-	1.259.569
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	42.389.265	722.666	43.111.931
Finansman gelirleri	5.292.169	326.466	5.618.635
Finansman giderleri	(8.647.636)	(606.781)	(9.254.417)
Parasal kayıp/kazanç	(7.185.236)	(65.289)	(7.250.525)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	31.848.562	377.062	32.225.624
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(21.831.760)	(394.228)	(22.225.988)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	10.016.802	(17.166)	9.999.636

b) Bölüm varlıkları

Bölüm varlıkları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Rafinaj	426.684.797	472.638.693
Elektrik	25.901.885	25.687.189
Toplam	452.586.682	498.325.882

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
Vadesiz mevduat	4.896.337	2.096.916
Vadeli mevduat	84.745.103	114.797.316
Vadesiz bloke mevduat	4.798.444	5.630.003
Vadeli bloke mevduat	2.039	3.951
Gelir payı (bloke)	6.589.922	6.558.159
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	1.494.953	3.134.976
Toplam	102.526.798	132.221.321

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 30 Eylül 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 4.798.444 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 5.630.003 bin TL). Vadeli elektrik piyasası ve yenilenebilir enerji kaynakları garanti sistemi için 2.039 bin TL tutarında vadeli bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 3.951 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

30 Eylül 2024	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	50,67	47.803.160	2.860.000	50.663.160
ABD Doları	4,87	31.955.551	-	31.955.551
Avro	2,75	252.482	1.866.583	2.119.065
İngiliz Sterlini	0,01	7.327	-	7.327
Vadeli mevduat		80.018.520	4.726.583	84.745.103

31 Aralık 2023	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1-3 ay arası	Toplam
TL	44,62	59.848.411	16.391.437	76.239.848
ABD Doları	4,49	38.025.146	111.214	38.136.360
Avro	3,31	414.960	-	414.960
İngiliz Sterlini	0,05	6.148	-	6.148
Vadeli mevduat		98.294.665	16.502.651	114.797.316

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

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Hazır değerler	102.526.798	124.687.088
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(6.589.922)	(6.552.745)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(4.798.444)	(6.039.129)
Eksi: Vadeli bloke mevduat	(2.039)	(4.005)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(1.494.953)	(764.902)
Nakit ve nakit benzeri değerler	89.641.440	111.326.307

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonu	512.379	4.021
Vadeli mevduat	-	681.846
Kur korumalı mevduat (*)	-	267.631
Toplam	512.379	953.498

(*) 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	257.050	267.631	1-3 ay arası
		267.631	

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

	2024	2023
1 Ocak	267.631	4.779.826
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(196.990)	(3.344.495)
Dönem içinde alınan anapara	-	4.730.735
Gerçeğe uygun değer farkı	-	131.233
Parasal kayıp/kazanç	(70.641)	(1.590.191)
30 Eylül	-	4.707.108

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	5.512.828	3.194.118
Kredi faiz tahakkukları	189.816	8.919
Toplam	5.702.644	3.203.037
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.202.036	8.606.850
Çıkarılmış tahviller	23.894.448	28.046.816
Kredi faiz tahakkukları	440.087	535.206
Tahvil faiz tahakkukları	1.070.348	204.968
Kiralama işlemlerinden borçlar	102.857	117.698
Toplam	26.709.776	37.511.538
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	5.665.054	6.675.660
Çıkarılmış tahviller	6.800.000	-
Kredi faiz tahakkukları	-	12.572
Kiralama işlemlerinden borçlar	506.396	591.257
Toplam	12.971.450	7.279.489
Toplam borçlanmalar	45.383.870	47.994.064

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

Tüpraş, 23 Temmuz 2024 tarihinde, 4.000 milyon TL nominal değerde, 727 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 100 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. 12 Ağustos 2024 tarihinde, 2.800 milyon TL nominal değerde, 730 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 100 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

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

			30 Eylül 2024
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	45,41	1.187.142.680	1.187.143
ABD doları krediler	-	126.890.156	4.325.685
			5.512.828
Faiz tahakkukları			189.816
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			5.702.644
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	22,65	571.807.271	571.807
ABD doları krediler	6,54	15.394.888	524.812
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	23.863.000
Avro krediler	4,36	3.600.030	136.866
TL kiralama borçları	24,08	67.803.000	67.803
Avro kiralama borçları	3,20	332.237	12.631
GBP kiralama borçları	4,55	492.350	22.422
			25.199.341
Faiz tahakkukları			1.510.435
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			26.709.776
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	58,40	2.957.681.237	2.957.681
TL tahviller	58,68	6.800.000.000	6.800.000
ABD doları krediler	5,90	65.366.455	2.228.342
Avro krediler	4,36	12.600.104	479.031
TL kiralama borçları	27,71	225.262.150	225.262
Avro kiralama borçları	3,23	5.678.284	215.877
GBP kiralama borçları	4,55	1.432.935	65.257
			12.971.450
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			12.971.450

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ÖTV ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Grup'a 192.143 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2023 – Yoktur)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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	292.370.720	292.371
ABD doları krediler	-	98.393.316	2.901.747
			3.194.118
Faiz tahakkukları			8.919
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			3.203.037
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	19,08	1.130.325.316	1.130.325
ABD doları krediler	6,59	248.185.278	7.317.206
ABD doları tahviller	4,55	951.020.000	28.046.816
Avro krediler	4,67	4.891.001	159.319
TL kiralama borçları	27,96	83.369.130	83.369
Avro kiralama borçları	3,20	440.853	14.386
GBP kiralama borçları	4,55	532.602	19.943
			36.771.364
Faiz tahakkukları			740.174
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			37.511.538
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	21,51	2.475.308.741	2.475.308
ABD doları krediler	7,74	118.318.038	3.483.074
Avro krediler	4,67	22.020.024	717.278
TL kiralama borçları	28,03	241.260.010	241.260
Avro kiralama borçları	3,23	8.054.403	262.836
GBP kiralama borçları	4,55	2.327.876	87.161
			7.266.917
Faiz tahakkukları			12.572
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			7.279.489

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	10.346.379	3.379.147
2-3 yıl arası	1.089.352	692.819
3-4 yıl arası	391.906	712.792
4-5 yıl arası	214.048	677.724
5 yıl ve üzeri	929.765	1.817.007
Toplam	12.971.450	7.279.489

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

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

	2024	2023
1 Ocak	47.994.064	74.476.168
Alınan yeni finansal borçlar	33.092.914	9.408.185
Anapara ödemeleri	(28.077.535)	(27.782.586)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	109.723	245.350
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(80.004)	(87.549)
Faiz tahakkukları değişimi	954.089	(127.490)
Kur farkları değişimi	4.951.658	18.089.067
Parasal kayıp/kazanç	(13.561.039)	(24.393.953)
30 Eylül	45.383.870	49.827.192

8. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	32.167.598	46.451.155
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	8.519.657	8.872.131
Şüpheli ticari alacaklar	7.736	10.154
Diğer ticari alacaklar	13	25
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(326.111)	(382.298)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(7.736)	(10.154)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	40.361.157	54.941.013

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında, faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 9.635.000 bin TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2023- 8.824.107 bin TL).

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

	2024	2023
1 Ocak	10.154	12.586
Dönem içerisindeki artış	262	2.841
Dönem içerisindeki tahsilatlar	-	(36)
Parasal kayıp/kazanç	(2.680)	(4.224)
30 Eylül	7.736	11.167

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	106.101.103	132.624.480
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	455.331	1.338.294
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(507.955)	(879.525)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	106.048.479	133.083.249

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

9. Stoklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	7.421.967	10.006.476
Yarı mamuller	14.177.062	13.383.933
Mamuller	12.467.937	16.638.608
Ticari mallar	1.103.530	800.839
Yoldaki mallar (*)	28.202.332	19.311.640
Diğer stoklar	488.165	466.141
Toplam	63.860.993	60.607.637
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(85.770)	(198.837)
Toplam	63.775.223	60.408.800

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

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

	2024	2023
1 Ocak	198.837	1.048.378
Dönem içerisindeki artışlar	85.770	2.084
Dönem içerisindeki iptaller	(198.837)	(1.048.378)
30 Eylül	85.770	2.084

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	41,67	11.129.454	41,67	11.268.071
Toplam		11.129.454		11.268.071

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

	2024	2023
1 Ocak	11.268.071	10.286.169
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	820.579	2.269.518
Dağıttığı temettü	(984.030)	(497.413)
Yabancı para çevrim farkları	24.834	(169.037)
30 Eylül	11.129.454	11.889.237

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	37.270.931	42.878.377
Duran varlıklar	29.954.845	29.613.969
Toplam varlıklar	67.225.776	72.492.346
Kısa vadeli yükümlülükler	33.226.386	38.565.680
Uzun vadeli yükümlülükler	7.303.712	6.885.458
Özkaynaklar	26.695.678	27.041.208
Toplam kaynaklar	67.225.776	72.492.346

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satış gelirleri (net)	265.879.444	87.490.806	278.479.718	152.821.808
Brüt kar	9.537.038	3.848.721	10.838.331	5.557.691
Faaliyet karı	2.347.776	1.836.468	4.658.857	3.247.645
Net dönem karı	1.969.233	1.168.801	5.446.407	3.509.240

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Maddi duran varlıklar

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

	1 Ocak 2024	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	35.119.604	-	47.904	-	35.167.508
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	53.640.668	-	146.619	-	53.787.287
Binalar	12.861.573	-	13.886	-	12.875.459
Makine, tesis ve cihazlar	199.579.731	1.675	93.629	(3.757)	199.671.278
Taşıt araçları	23.525.462	-	57.343	(76.937)	23.505.868
Döşeme ve demirbaşlar	2.341.613	2.986	149.869	(2.539)	2.491.929
Yapılmakta olan yatırımlar	11.710.748	118	5.981.697	-	17.692.563
Özel maliyetler	365.945	9.035	10.424	(14.126)	371.278
Diğer maddi duran varlıklar	483.415	-	694	-	484.109
	339.628.759	13.814	6.502.065	(97.359)	346.047.279
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(33.091.650)	-	(1.248.998)	-	(34.340.648)
Binalar	(5.379.633)	-	(177.366)	-	(5.556.999)
Makine, tesis ve cihazlar	(112.105.768)	(1.007)	(4.158.729)	1.816	(116.263.688)
Taşıt araçları	(5.507.987)	-	(872.601)	55.352	(6.325.236)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.433.309)	(1.007)	(214.187)	501	(1.648.002)
Özel maliyetler	(192.556)	(3.120)	(19.351)	-	(215.027)
Diğer maddi duran varlıklar	(83.918)	-	(30.530)	-	(114.448)
	(157.794.821)	(5.134)	(6.721.762)	57.669	(164.464.048)
Net defter değeri	181.833.938				181.583.231

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	34.699.243	-	-	-	-	34.699.243
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	51.960.464	-	217.851	-	(2.804)	52.175.511
Binalar	12.474.917	-	55.839	-	(3)	12.530.753
Makine, tesis ve cihazlar	194.279.160	339	408.256	-	(5.313)	194.682.442
Taşıt araçları	19.659.344	-	2.891.229	-	(599.754)	21.950.819
Döşeme ve demirbaşlar	2.121.424	124	137.068	-	(10.929)	2.247.687
Yapılmakta olan yatırımlar	9.247.675	1.812	5.015.898	(8.842)	-	14.256.543
Özel maliyetler	310.809	574	2.240	-	-	313.623
Diğer maddi duran varlıklar	276.987	-	2.069	-	(6.411)	272.645
	325.030.023	2.849	8.730.450	(8.842)	(625.214)	333.129.266
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(31.622.517)	-	(1.037.212)	-	1.322	(32.658.407)
Binalar	(4.957.471)	-	(130.300)	-	3	(5.087.768)
Makine, tesis ve cihazlar	(107.569.684)	(272)	(3.268.139)	-	4.390	(110.833.705)
Taşıt araçları	(4.749.781)	-	(595.561)	-	558.616	(4.786.726)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.253.309)	(106)	(363.216)	-	9.655	(1.606.976)
Özel maliyetler	(125.715)	(430)	(70.674)	-	-	(196.819)
Diğer maddi duran varlıklar	(51.445)	-	(62.453)	-	-	(113.898)
	(150.329.922)	(808)	(5.527.555)	-	573.986	(155.284.299)
Net defter değeri	174.700.101					177.844.967

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 6.721.762 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 5.527.555 bin TL) amortisman giderinin 3.697.648 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 3.048.461 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 2.300.466 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 1.750.856 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 530.255 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 579.666 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 193.393 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 148.572 bin TL) kısmı arge giderlerinde yer almaktadır.

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 140.470 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 293.177 bin TL) amortisman giderinin 89.012 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 151.355 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 21.895 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 76.877 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 29.563 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 64.945 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. Diğer maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet:				
Haklar ve yazılımlar	1.585.330	57.871	(48)	1.643.153
Geliştirme giderleri	1.450.571	82.236	-	1.532.807
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.050.813	2.506	(1.455)	6.051.864
	9.086.714	142.613	(1.503)	9.227.824
Birikmiş itfa payları:				
Haklar ve yazılımlar	(1.171.400)	(149.309)	48	(1.320.661)
Geliştirme giderleri	(1.162.297)	(93.521)	-	(1.255.818)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(974.801)	(93.345)	1.455	(1.066.691)
	(3.308.498)	(336.175)	1.503	(3.643.170)
Net defter değeri	5.778.216			5.584.654

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	1.358.208	23.192	-	(8.883)	1.372.517
Geliştirme giderleri	1.255.541	91.568	-	-	1.347.109
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.252.287	2.912	8.842	(3)	4.264.038
	6.866.036	117.672	8.842	(8.886)	6.983.664
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(1.097.993)	(135.313)	-	7.291	(1.226.015)
Geliştirme giderleri	(1.076.543)	(98.572)	-	-	(1.175.115)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(878.228)	(71.373)	-	1	(949.600)
	(3.052.764)	(305.258)	-	7.292	(3.350.730)
Net defter değeri	3.813.272				3.632.934

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda 336.175 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 305.258 bin TL) itfa payı giderinin 253.502 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 239.939 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 82.673 bin TL'lik (30 Eylül 2023 – 65.319 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	2.003.481	1.178.754
Verilen sipariş avansları	513.833	551.358
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	-	6.347
Toplam	2.517.314	1.736.459

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	2.616.076	1.926.209
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 28)	1.185.556	41.751
Peşin ödenen diğer giderler	278.590	497.433
Toplam	4.080.222	2.465.393

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	10.020.317	12.681.410
Devreden KDV	2.048.603	78.762
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	1.732.149	846.245
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	1.109.826	653.317
Yedek parça ve malzeme stokları	706.852	410.232
Gelir tahakkukları	412.128	251.213
İade alınacak KDV	143.441	4.354.286
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	327.092
Diğer çeşitli dönen varlıklar	589.650	439.920
Toplam	16.762.966	20.042.477

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

Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yedek parça ve malzeme stokları	15.673.345	13.443.749
Diğer	4.855	1.509
Toplam	15.678.200	13.445.258

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek ÖTV	10.175.606	8.757.219
Tecil edilen KDV	10.020.317	12.681.410
Gelir payı	6.639.341	6.599.465
Ödenecek KDV	3.344.653	471.763
Tecil edilen ÖTV	1.732.149	846.245
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	394.602	999.525
Gider tahakkukları	15.653	21.266
Diğer	621.004	582.969
Toplam	32.943.325	30.959.862

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hesaplanan 6.639.341 bin TL (31 Aralık 2023 – 6.599.465 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 6.589.922 bin TL’lik tutar, “Nakit ve Nakit Benzerleri” içerisinde “Gelir payı (bloke)” olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2023 – 6.558.159 bin TL) (Not 5).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel prim tahakkukları	1.210.635	47.394
Kıdeme teşvik primi karşılığı	45.062	34.121
Toplam	1.255.697	81.515

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.387.991	2.438.404
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	353.680	291.539
Kıdeme teşvik primi karşılığı	159.949	87.886
Toplam	1.901.620	2.817.829

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

Şirket belli bir kıdemın 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 doldurdukları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	122.007	114.528
Dönem içerisindeki artışlar	166.065	166.540
Dönem içerisindeki ödemeler	(36.809)	(108.788)
Parasal kayıp/kazanç	(46.252)	(49.203)
30 Eylül	205.011	123.077

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 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	2.438.404	2.355.803
Faiz giderleri	57.745	155.755
Aktüeryal (karlar)/zararlar	(452.051)	-
Dönem içerisindeki artışlar	155.974	526.645
Dönem içerisindeki ödemeler	(214.662)	(310.187)
Parasal kayıp/kazanç	(597.419)	(888.837)
30 Eylül	1.387.991	1.839.179

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	291.539	277.613
Dönem içerisindeki artışlar	201.862	216.846
Dönem içerisindeki ödemeler	(46.679)	(54.326)
Parasal kayıp/kazanç	(93.042)	(122.926)
30 Eylül	353.680	317.207

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Karşılıklar (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sürastarya karşılığı	1.767.418	1.200.305
EPDK katılma payı (*)	256.940	253.508
Dava karşılığı	30.923	33.894
Diğer	970.552	96.997
Toplam	3.025.833	1.584.704

(*) 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 Eylül 2024 ve 30 Eylül 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	33.894	253.508	1.200.305	96.997	1.584.704
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	7.573	183.595	1.843.552	1.007.949	3.042.669
Dönem içerisindeki ödemeler	(993)	(104.672)	(851.825)	-	(957.490)
Parasal kayıp/kazanç	(9.551)	(75.491)	(424.614)	(134.394)	(644.050)
30 Eylül 2024	30.923	256.940	1.767.418	970.552	3.025.833
1 Ocak 2023	75.705	269.018	600.516	135.839	1.081.078
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(12.445)	240.502	1.363.740	1.407.343	2.999.140
Dönem içerisindeki ödemeler	(475)	(111.116)	(633.310)	(781.193)	(1.526.094)
Parasal kayıp/kazanç	(22.703)	(114.369)	(340.183)	(165.548)	(642.803)
30 Eylül 2023	40.082	284.035	990.763	596.441	1.911.321

16. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	420.720	658.088
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	299.579	424.974
Toplam	720.299	1.083.062

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. Diğer alacaklar ve borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sigorta tazminat alacakları	185.821	11.335
Personelden alacaklar	155.324	88.957
Verilen depozito ve teminatlar	85.655	73.109
Şüpheli diğer alacaklar	3.678	5.021
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(3.678)	(5.021)
Toplam diğer alacaklar	426.800	173.401

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara temettü borçları	10.777.405	683
Alınan depozito ve teminatlar	181.999	174.481
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 28)	-	494.172
Toplam diğer borçlar	10.959.404	669.336

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Türev araçlar

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	Rayiç değerler				Rayiç 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	742.621	742.621	44.925	-	605.778	605.778	53.829	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	48.949.622	48.949.622	3.924.298	152.840	43.322.705	43.322.705	2.723.937	150.235
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	19.034.742	19.934.443	2.090	645.781	47.412.633	51.441.650	13.468	502.672
Yabancı para swap işlemleri	1.317.677	1.317.677	-	9.831	-	-	-	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	4.813.701	4.813.701	25.304	-	6.579.590	6.579.590	13.399	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	50.684	204.836	-	162.881	27.004	95.351	-	70.836
Kısa vadeli türev araçlar			3.996.617	971.333			2.804.633	723.743
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.806.226	1.806.226	28.326	3.689	627.381	627.381	50.136	-
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	-	-	-	-	2.857	862.203	32	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	137.050	553.815	-	440.381	243.032	858.151	-	637.519
Uzun vadeli türev araçlar			28.326	444.070			50.168	637.519
Toplam türev araçlar			4.024.943	1.415.403			2.854.801	1.361.262

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 434.225 bin ABD doları karşılığında 15.702.430 bin TL ve 458.546 bin BAE dirhemi karşılığında 124.141 bin ABD doları (31 Aralık 2023 – 1.185.543 bin ABD doları karşılığında, 30 Eylül 2024 satın alma gücüne getirilmiş 52.303.853 bin TL) satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 30.767 bin ABD doları ve 1.500.000 bin TL (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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 5.507 bin ABD doları (31 Aralık 2023 – 6.752 bin ABD doları) tutarındaki döviz endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 758.651 bin TL (31 Aralık 2023 – 30 Eylül 2024 satın alma gücüne getirilmiş 953.502 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Türev araçlar (Devamı)

30 Eylül 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 56.992 bin varil (31 Aralık 2023 – 43.549 bin varil) ham petrol alışı ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

19. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminat mektupları		9.992.258		8.997.306
- TL Teminat mektupları	4.281.953	4.281.953	3.945.096	3.945.096
- ABD Doları Teminat mektupları	126.885	4.325.507	90.051	3.601.572
- Avro Teminat mektupları	35.546	1.351.372	31.258	1.383.309
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	33.426	-	67.329
Teminat senetleri		350		6.294
- TL Teminat senetleri	350	350	575	575
- ABD Doları Teminat senetleri	-	-	143	5.719
Alınan garanti mektupları		1.733.495		2.033.754
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	1.733.495	50.851	2.033.754
Teminat akreditifleri		7.804.685		7.537.653
- ABD Doları Teminat akreditifleri	228.944	7.804.685	188.466	7.537.653
Doğrudan borçlandırma limitleri		1.203.188		1.536.086
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	1.203.188	1.203.188	1.536.086	1.536.086
Toplam alınan teminatlar		20.733.976		20.111.093
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		28.115.736		38.485.217
- ABD Doları Teminat akreditifleri	824.750	28.115.736	917.680	36.702.391
- Avro Teminat akreditifleri	-	-	52	2.287
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	-	63.170	1.780.539
Teminat mektupları		15.362.590		8.521.567
- TL Teminat mektupları	14.727.568	14.727.568	8.513.563	8.513.563
- ABD Doları Teminat mektupları	338	11.527	200	8.004
- Avro Teminat mektupları	16.400	623.495	-	-
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		2.493.763		4.068.277
- TL Teminat mektupları	2.265.655	2.265.655	3.802.748	3.802.748
- Avro Teminat mektupları	6.000	228.108	6.000	265.529
Teminat Senetleri		279.722		27.184
- TL Teminat senetleri	163.928	163.928	262	262
- ABD Doları Teminat senetleri	3.322	113.247	599	23.957
- Avro Teminat senetleri	67	2.547	67	2.965
Bankalara verilen kefaletler		565.529		1.144.199
- ABD Doları Kefaletler	16.589	565.529	28.609	1.144.199
Garantörlükler		3.655.672		3.989.827
- ABD Doları Garantörlükler	105.900	3.610.131	98.487	3.938.959
- Diğer para cinsinden garantörlükler	1.000	45.541	1.000	50.868
Toplam verilen teminatlar		50.473.012		56.236.271

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

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

30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 524.134 bin TL (31 Aralık 2023 – 1.067.638 bin TL) tutarındaki krediler ve 41.395 bin TL (31 Aralık 2023 – 76.561 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	46.251.811	51.102.245
- TL	17.157.151	12.316.573
- ABD Doları	28.240.510	36.734.352
- Avro	854.150	270.781
- Diğer	-	1.780.539
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.221.201	5.134.026
- ABD Doları	4.175.660	5.083.158
- Avro	-	-
- Diğer	45.541	50.868
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	50.473.012	56.236.271

20. Özkaynaklar

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

	30 Eylül 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 (*)	34.141.340		34.141.340	
Toplam Sermaye	36.068.136		36.068.136	

(*) 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.926.796	34.141.340	36.068.136
Yasal Yedekler	7.492.332	5.782.137	13.274.469
30 Eylül 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.926.796	8.825.833	10.752.629
Yasal Yedekler	7.492.332	8.449.849	15.942.181

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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 dağıtılabilmektedir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 13.274.469 bin TL'dir (31 Aralık 2023 – 8.696.794 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 dağıtılabilmektedir.

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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2023 yılı net dağıtılabılır 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.

Şirket, 24 Eylül 2024 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında SPK ("TFRS") mevzuatına göre oluşan geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan bakiye üzerinden toplam nominal 23.000.000 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 %1.193,69 oranında ve 11,937 TL brüt = net kâr payı; diğer hissedarlara ise 1,00 TL nominal değerli hisse için %1.193,69 oranında ve 11,937 TL brüt %1.074,32 oranında ve 10,743 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır. Borsada işleme kapalı paylar 27 Eylül 2024 tarihinde ödenirken, borsada işleme açık paylar için ödeme 1 Ekim 2024 tarihinde yapılmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Özkaynaklar (Devamı)

Kâr payı dağıtımı (Devamı)

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.

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 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	491.372.020	173.546.467	581.086.500	242.274.931
Yurtdışı satışlar	114.251.812	25.173.055	111.136.469	54.993.521
Brüt satışlar	605.623.832	198.719.522	692.222.969	297.268.452
Eksi: Satış iskontoları	(6.011.248)	(2.285.597)	(9.613.191)	(4.265.811)
Eksi: Satıştan iadeler	(280.583)	(211.275)	(774.171)	(390.961)
Net satış gelirleri	599.332.001	196.222.650	681.835.607	292.611.680
Satışların maliyeti	(546.004.515)	(177.437.979)	(569.051.907)	(239.814.160)
Brüt kar	53.327.486	18.784.671	112.783.700	52.797.520
Satışların maliyeti:				
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	506.023.844	166.138.595	532.743.221	228.443.550
Enerji giderleri	13.801.457	4.132.733	15.047.393	3.231.687
Personel giderleri	6.699.284	2.557.573	6.152.431	2.880.651
Amortisman giderleri (Not 11-12)	3.809.884	1.146.984	3.178.725	953.026
Diğer üretim giderleri	15.670.046	3.462.094	11.930.137	4.305.246
Satışların maliyeti	546.004.515	177.437.979	569.051.907	239.814.160

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri	5.293.908	1.723.239	4.039.641	1.370.619
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11-12)	2.642.980	872.062	2.142.150	457.456
Sigorta giderleri	1.276.124	433.706	1.160.091	410.565
Dışarıdan alınan hizmetler	742.942	219.978	744.046	247.953
Vergi, resim ve harç giderleri	632.252	306.674	732.518	203.416
Bağış ve yardımlar	491.893	175.694	1.183.419	257.492
Ofis giderleri	364.780	112.982	407.705	115.895
Aidat giderleri	290.419	111.599	272.483	89.323
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	279.973	85.594	249.521	113.762
Seyahat ve ulaşım giderleri	87.918	29.362	58.505	21.382
Diğer	471.896	98.955	545.750	225.304
Toplam genel yönetim giderleri	12.575.085	4.169.845	11.535.829	3.513.167

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	4.627.711	818.217	3.993.645	2.019.874
Personel giderleri	1.077.492	354.275	839.463	228.804
Amortisman giderleri (Not 11)	552.150	137.694	656.543	123.904
Reklam giderleri	352.766	127.729	153.076	31.890
Enerji giderleri	134.557	37.698	195.563	47.526
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	10.589	3.192	140.619	109.586
Diğer	739.859	242.309	423.892	155.231
Toplam pazarlama giderleri	7.495.124	1.721.114	6.402.801	2.716.815

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Amortisman giderleri (Not 11)	193.393	67.920	148.572	24.329
Personel giderleri	103.763	36.436	99.036	32.217
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.522	359	1.946	793
Enerji giderleri	930	342	1.373	407
Vergi, resim ve harç giderleri	25	25	20.884	26
Diğer	19.438	9.921	23.783	11.593
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	320.071	115.003	295.594	69.365

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri	7.365.333	1.881.703	4.482.511	2.541.490
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı geliri	2.941.636	697.075	6.570.297	1.211.344
Kira geliri	29.652	8.248	25.699	8.218
Diğer	445.668	73.398	468.350	112.869
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	10.782.289	2.660.424	11.546.857	3.873.921
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari borçlardan oluşan kur farkı gideri	(9.823.253)	(2.437.363)	(24.885.765)	(6.407.553)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı gideri	(4.617.913)	(954.964)	(4.106.910)	(2.494.292)
Diğer	(1.473.316)	(463.429)	(872.981)	146.684
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(15.914.482)	(3.855.756)	(29.865.656)	(8.755.161)

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	(9.100)	(9.100)	131.233	127.215
Maddi ve maddi olmayan durulan varlık satış (karları)/zararları, net Temettü gelirleri	(4.483) 209	(644) 209	101.460 -	108.214 -
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	(13.374)	(9.535)	232.693	235.429

25. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri:				
Mevduat faiz geliri	21.400.282	7.391.098	8.787.546	3.639.845
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	2.013.813	563.441	8.080.708	874.174
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	120.648	10.960	3.872.651	1.104.616
Toplam finansman gelirleri	23.534.743	7.965.499	20.740.905	5.618.635
Finansman giderleri:				
Faiz gideri	(6.029.445)	(2.560.925)	(4.571.644)	(1.850.196)
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(5.234.084)	(1.156.955)	(24.207.887)	(6.730.023)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(4.498.661)	(1.604.219)	(1.048.315)	(552.854)
Diğer	(295.388)	(192.094)	(246.061)	(121.344)
Toplam finansman giderleri	(16.057.578)	(5.514.193)	(30.073.907)	(9.254.417)

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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	2.647.227	11.612.458
Peşin ödenen vergiler	(1.488.308)	(9.773.605)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.158.919	1.838.853

(*) 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 Eylül 2024 satın alma gücüne göre 5.161.236 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 Eylül 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 (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Vergi geliri/(gideri):				
Cari dönem vergi gideri	(2.944.866)	(740.613)	(13.486.597)	(6.658.067)
Ertelenen vergi gideri	(6.677.710)	(2.868.478)	(19.870.991)	(15.567.921)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(9.622.576)	(3.609.091)	(33.357.588)	(22.225.988)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

30 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşvikleri (*)	(37.588.780)	(51.796.774)	9.397.195	10.359.355
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(138.167)	(332.733)	34.542	83.183
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	19.187.188	953.486	(4.882.181)	(400.062)
Küdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(1.209.780)	(1.707.677)	302.446	427.267
Stoklar	(9.679.304)	(13.925.041)	2.419.826	3.513.064
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(295.423)	(243.318)	73.856	60.830
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(440.308)	79.219	110.077	(19.804)
Dava karşılıkları	(29.240)	(33.894)	7.310	6.779
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	2.560.446	1.455.201	(640.111)	(363.800)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	34.658.850	34.658.632	(6.498.534)	(6.498.494)
Diğer	(1.926.619)	(4.540.146)	481.655	726.343
Ertelenmiş vergi varlığı - net			806.081	7.894.661

(*) 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 üçüncü geçici vergi dönemi için yayımlanmış olduğu %34,14 değerlendirme oranı ile endeksleme yapmıştır. Şirket, Stratejik Yatırım Teşviki kapsamında, devlet katkısına ilaveten KDV istisnası, KDV iadesi, gümrük vergisi muafiyeti, sigorta primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği teşviklerinden yararlanmaktadır.

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

(**) İndirilebilir mali zararların ertelenmiş vergi etkisi, konsolidasyon kapsamındaki her şirket için ayrı ayrı hesaplanmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2024 tarihinde gerçekleşen 138.167 bin TL (31 Aralık 2023 – 332.733 bin TL) indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 34.542 bin TL (31 Aralık 2023 – 83.183 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 9.397.195 bin TL (31 Aralık 2023 – 10.359.355 bin TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 962.160 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

30 Eylül 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	7.894.661	(87.504)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(6.677.710)	(19.870.991)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	(297.857)	1.008.241
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(113.013)	40.279
30 Eylül	806.081	(18.909.975)

27. Pay başına kazanç/(zarar)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Ana ortaklığa ait dönem karı	13.572.731	7.744.044	23.403.240	9.902.602
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.)	7,04	4,02	12,15	5,14

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	7.815.228	19.281.109
Toplam	7.815.228	19.281.109

b) Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	7.222.059	7.236.389
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	901.996	832.467
Aygaz A.Ş. (2)	262.929	536.859
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	53.038	85.487
Diğer (2)	79.635	180.929
Toplam	8.519.657	8.872.131

Tüpraş'ın, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu ilişkili taraflardan ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023- 2.581.340 bin TL).

c) Ticari borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	219.685	247.295
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	96.486	449.640
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	32.224	143.417
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	30.919	33.803
Defaş Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	17.450	25.246
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	11.055	17.285
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	10.347	28.914
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	6.316	14.608
KocDigital Çözümler A.Ş. (2)	6.105	99.564
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	4.655	65.508
Divan Turizm İşletmeleri A.Ş. (2)	619	44.078
Aygaz A.Ş. (2)	-	58.700
Diğer (2)	19.470	110.236
Toplam	455.331	1.338.294

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

d) Diğer borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Koç Holding A.Ş. (3)	-	494.171
Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	-	1
Toplam	-	494.172

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	1.142.893	41.751
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	42.663	-
Toplam	1.185.556	41.751

f) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	151.487	169.696
Koç Ailesi (3)	57.421	44.923
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. (3)	6.123	8.321
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	5.721	5.979
Toplam	220.752	228.919

g) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	87.418.486	30.395.232	153.927.153	69.757.069
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	13.271.580	4.837.610	15.918.524	7.054.258
Aygaz A.Ş. (2)	2.235.707	940.222	3.950.232	1.758.378
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	367.632	106.943	493.242	227.301
Demir Export (2)	129.670	37.553	110.558	81.472
Diğer (2)	1.734.485	668.364	2.183.558	2.129.558
Toplam	105.157.560	36.985.924	176.583.267	81.008.036

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	4.014.108	1.032.814	9.018.749	3.802.551
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	1.561.390	920.979	1.955.595	584.606
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	829.092	164.667	820.854	230.045
Aygaz A.Ş. (2)	443.126	149.506	1.262.068	164.872
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	273.794	75.344	182.002	47.491
Arçelik Pazarlama A.Ş. (2)	206.977	87.323	216.837	216.837
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	193.486	42.697	341.344	61.018
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	77.005	15.152	96.098	34.894
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	75.112	17.954	88.830	38.103
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	47.631	3.364	369.437	243.355
Diğer (2)	425.015	139.911	709.563	17.695
Toplam	8.146.736	2.649.711	15.061.377	5.441.467

(*) 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 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	342.339	55.601	129.679	101.693
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	273.090	135.733	-	-
Aygaz A.Ş. (2)	-	-	32.931	32.931
Diğer (2)	20.470	12.623	2.977	1.316
Toplam	635.899	203.957	165.587	135.940

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 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle 75.835 bin TL'dir (30 Eylül 2023 – 84.519 bin TL).

k) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	-	-	59.871	12.058
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	-	-	6.264	6.264
Toplam	-	-	66.135	18.322

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	6.354.926	1.428.875	1.475.674	246.357
Toplam	6.354.926	1.428.875	1.475.674	246.357

m) Yapılan bağışlar:

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 58.958 bin TL'dir (30 Eylül 2023 – 65.295 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	8.519.657	31.841.500	-	426.800	102.526.798	4.024.943	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.062.569	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.519.657	31.781.637	-	426.800	102.526.798	4.024.943	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	59.863	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.736	-	3.678	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.736)	-	(3.678)	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (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 itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	8.872.131	46.068.882	-	173.401	132.903.167	2.854.801	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.595.932	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.872.131	45.763.895	-	173.401	132.903.167	2.854.801	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	304.987	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.154	-	5.021	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.154)	-	(5.021)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi

30 Eylül 2024	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	47.781	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	5.830	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6.240	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	12	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	117.399	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	142.423	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	42.600	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.564	-	-	-	-
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 13.633 bin TL (31 Aralık 2023 – 141.804 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Grup 1	2.911	10.230
Grup 2	9.157.317	5.042.944
Grup 3	31.136.758	49.565.663
Grup 4	4.308	17.189
Toplam	40.301.294	54.636.026

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı(**)	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	49.269.002	1.445.263	57.516.477	1.438.101
Parasal yükümlülükler	(125.413.346)	(3.678.890)	(165.713.841)	(4.135.931)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(76.144.344)	(2.233.627)	(108.197.364)	(2.697.830)
Parasal olmayan varlıklar	448.416	13.154	1.269.504	31.742
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	14.044.081	411.971	46.461.988	1.161.491
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(61.651.847)	(1.808.502)	(60.465.872)	(1.504.597)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	412.864	12.111	943.315	23.586
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(61.238.983)	(1.796.391)	(59.522.557)	(1.481.011)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	64.037.884	1.878.494	60.592.123	1.515.002
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	2.798.901	82.103	1.069.566	33.991

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

(**) Geçmiş yıl TL karşılığı tutarları 30 Eylül 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları 64.037.884 bin TL (31 Aralık 2023 – 60.592.123 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 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	1.028.940	30.146	33	-	-	8.722.944	217.966	123	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	48.239.005	1.350.845	56.214	1.127	234	48.786.072	1.208.667	9.429	560	2
Diğer	448.416	5.806	3.889	2.254	-	432.472	6.982	1.042	2.106	-
Dönen varlıklar	49.716.361	1.386.797	60.136	3.381	234	57.941.488	1.433.615	10.594	2.666	2
Parasal finansal varlıklar	1.057	31	-	-	-	7.461	187	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	837.032	20.929	-	-	-
Duran varlıklar	1.057	31	-	-	-	844.493	21.116	-	-	-
Toplam varlıklar	49.717.418	1.386.828	60.136	3.381	234	58.785.981	1.454.731	10.594	2.666	2
Ticari borçlar	90.594.073	2.628.254	24.642	1.319	7	97.027.878	2.373.486	40.259	2.066	171
Finansal yükümlülükler	29.410.435	857.522	4.079	492	-	38.895.756	965.518	4.356	392	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	2.224.954	64.538	989	(279)	-	24.995.972	622.463	933	1.129	-
Diğer borçlar	182.493	4.731	88	392	-	216.292	5.176	203	6	-
Kısa vadeli yükümlülükler	122.411.955	3.555.045	29.798	1.924	7	161.135.898	3.966.643	45.751	3.593	171
Finansal yükümlülükler	3.001.391	65.366	18.278	1.716	-	4.577.943	87.429	22.136	1.988	-
Uzun vadeli yükümlülükler	3.001.391	65.366	18.278	1.716	-	4.577.943	87.429	22.136	1.988	-
Toplam yükümlülükler	125.413.346	3.620.411	48.076	3.640	7	165.713.841	4.054.072	67.887	5.581	171
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	14.044.081	574.766	(34.659)	-	(4.232.009)	46.461.988	1.158.652	4.519	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	74.644.355	2.189.626	-	-	-	97.587.818	2.435.016	4.519	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(60.600.274)	(1.614.860)	(34.659)	-	(4.232.009)	(51.125.830)	(1.276.364)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(61.651.847)	(1.658.817)	(22.600)	(259)	(4.231.782)	(60.465.872)	(1.440.689)	(52.774)	(2.915)	(169)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	412.864	12.111	-	-	-	943.315	23.586	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(61.238.983)	(1.646.706)	(22.600)	(259)	(4.231.782)	(59.522.557)	(1.417.103)	(52.774)	(2.915)	(169)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(75.961.851)	(2.234.658)	8.259	(2.121)	227	(107.981.072)	(2.622.076)	(58.132)	(5.015)	(169)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	(643.691)	(18.882)	-	-	-	(489.203)	(12.210)	-	-	-

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

30 Eylül 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	(7.617.948)	7.617.948	(214.602)	214.602
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.174.530	(2.174.530)	-	-
ABD Doları Net Etki	(5.443.418)	5.443.418	(214.602)	214.602
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	31.395	(31.395)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	(131.768)	131.768	-	-
Avro Net Etki	(100.373)	100.373	-	-
TOPLAM	(5.543.791)	5.543.791	(214.602)	214.602

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 muhasebeleştirmektedir. Döviz kurundaki %10 artış/azalış etkisi aynı yöntemle hesaplanmakta ve hesaplanan kur farkı döviz kuru duyarlılık tablosunda riskten korunan kısım olarak sınıflanmaktadır. Ayrıca vadeli döviz işlemleri ve çapraz kur sabit faiz swap işlemleri ile korunan kur farkı, döviz kuru duyarlılık tablosunda riskten korunan kısım olarak sınıflanmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	111.973.648	25.105.028	90.365.544	34.710.614
EUR (Bin TL karşılığı)	4	4	2.736	-
Toplam	111.973.652	25.105.032	90.368.280	34.710.614
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	452.744.898	146.066.185	450.016.782	181.841.999
Toplam	452.744.898	146.066.185	450.016.782	181.841.999

Sermaye risk yönetimi

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar (Not 7)	45.383.870	47.994.064
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(91.136.393)	(120.029.208)
Eksi: Finansal yatırımlar (Not 6)	(512.379)	(953.498)
Net finansal borç	(46.264.902)	(72.988.642)
Özkaynaklar	245.109.097	275.715.324
Yatırılan sermaye	198.844.195	202.726.682
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	-%23,27	-%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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 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 Eylül 2024 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	4.024.943	-
Finansal yatırımlar	-	512.379	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.415.403	-

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	-	2.854.801	-
Finansal yatırımlar	-	953.498	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.361.262	-

30. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Grup tarafından 18 Ekim 2017 tarihinde yurtdışında yerleşik yatırımcılara satışı tamamlanan 7 yıl vadeli, %4,50 sabit kupon faiz oranlı, 700 milyon ABD doları tutarındaki borçlanma aracının son kupon ödeme ve itfa işlemleri 18 Ekim 2024 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

TFS Akaryakıt Hizmetleri A.Ş. tarafından İstanbul Havalimanı Yakıt Tedarikine ilişkin düzenlenen ihale neticesinde, Grup, İstanbul Havalimanı'na ikinci defa 5 yıl süreyle yıllık 1,8 milyon ton jet yakıtı satışına hak kazanmıştır.