

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 – 49
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-12
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	12
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13-14
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
NOT 7 BORÇLANMALAR.....	17-20
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	20-21
NOT 9 STOKLAR.....	21
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	22
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	23-24
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	25
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25-26
NOT 15 KARŞILIKLAR.....	27-29
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	29
NOT 17 DİĞER BORÇLAR.....	29
NOT 18 TÜREV ARAÇLAR.....	30
NOT 19 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31-32
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR.....	32-33
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	34-35
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	35
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	36
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	36
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	36-38
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR).....	38
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	39-42
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	42-49
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	49

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		196.665.762	119.710.705
Nakit ve nakit benzerleri	5	83.466.940	47.635.158
Finansal yatırımlar	6	3.153.744	2.135.177
Ticari alacaklar	8	42.096.284	21.417.520
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 28	8.161.787	3.187.872
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		33.934.497	18.229.648
Diğer alacaklar		150.621	40.622
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		150.621	40.622
Türev araçlar	18	1.958.295	3.597.033
Stoklar	9	52.182.480	36.046.008
Peşin ödenmiş giderler	13	1.512.666	748.787
Diğer dönen varlıklar	14	12.144.732	8.090.400
Duran varlıklar		54.433.334	49.181.630
Finansal yatırımlar		213.326	66.325
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	4.376.601	2.962.632
Maddi duran varlıklar	11	36.370.265	32.904.315
Kullanım hakkı varlıkları		324.397	219.531
Maddi olmayan duran varlıklar		575.000	556.630
Serfe fiye		599	599
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	574.401	556.031
Türev araçlar	18	61.562	57.048
Peşin ödenmiş giderler	13	1.264.232	618.384
Ertelemiş vergi varlığı	26	7.665.186	9.195.612
Diğer duran varlıklar	14	3.582.765	2.601.153
Toplam varlıklar		251.099.096	168.892.335
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		152.675.285	78.895.410
Kısa vadeli borçlanmalar	7	130.642	863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	9.339.208	11.131.173
Ticari borçlar	8	101.224.909	52.698.764
İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 28	1.560.906	1.156.421
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		99.664.003	51.542.343
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	541.698	417.647
Diğer borçlar	17	6.933.484	262.395
İlişkili taraflara diğer borçlar	17, 28	33.367	169.841
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.900.117	92.554
Türev araçlar	18	5.227.983	994.512
Ertelemiş gelirler		160.537	116.249
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	4.337.762	955.255
Kısa vadeli karşılıklar	15	1.816.328	530.528
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		536.869	47.604
Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.279.459	482.924
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	22.962.734	10.925.569
Uzun vadeli yükümlülükler		25.858.901	22.811.153
Uzun vadeli borçlanmalar	7	23.885.033	21.274.459
Uzun vadeli karşılıklar	15	1.468.225	1.190.116
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.468.225	1.190.116
Ertelemiş gelirler		14.931	3.199
Türev araçlar	18	428.173	298.200
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	26	52.168	44.464
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		10.371	715
Toplam yükümlülükler		178.534.186	101.706.563
Özkaynaklar		72.564.910	67.185.772
Ödenmiş sermaye	20	1.926.796	275.257
Sermaye düzeltme farkları	20	-	1.344.243
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		1.000.699	1.000.699
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		12.570.497	13.901.774
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		12.291.437	13.622.714
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		12.578.617	13.928.679
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(287.180)	(305.965)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		279.060	279.060
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(660.011)	1.169.774
Yabancı para çevrim farkları		1.339.491	622.209
Risken korunma kazançları (kayıpları)		(3.246.357)	(423.080)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(3.246.357)	(423.080)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		1.246.855	970.645
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	3.201.966	503.343
Geçmiş yıllar karları veya zararları		18.542.270	7.503.568
Net dönem karı veya zararı		35.271.565	41.044.621
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		71.853.782	66.743.279
Kontrol gücü olmayan paylar		711.128	442.493
Toplam kaynaklar		251.099.096	168.892.335

30 Eylül 2023 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 25 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	21	382.368.716	185.137.166	365.738.864	150.608.799
Satışların maliyeti	21	(318.094.623)	(152.334.031)	(322.428.181)	(131.111.115)
Brüt kar (zarar)		64.274.093	32.803.135	43.310.683	19.497.684
Genel yönetim giderleri	22	(5.131.060)	(2.029.846)	(2.341.175)	(945.284)
Pazarlama giderleri	22	(3.367.961)	(1.689.033)	(2.766.450)	(1.028.438)
Araştırma ve geliştirme giderleri	22	(102.049)	(32.704)	(42.825)	(15.757)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	6.398.766	2.405.159	3.797.609	1.435.854
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(15.588.328)	(4.566.616)	(12.633.125)	(5.210.529)
Esas faaliyet karı (zararı)		46.483.461	26.890.095	29.324.717	13.733.530
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	24	156.946	158.196	162.386	129.488
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	1.387.779	848.497	514.326	180.115
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		48.028.186	27.896.788	30.001.429	14.043.133
Finansman gelirleri	25	11.260.137	3.417.440	5.648.954	2.793.744
Finansman giderleri	25	(14.923.767)	(4.173.412)	(9.891.249)	(3.589.686)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		44.364.556	27.140.816	25.759.134	13.247.191
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(8.815.000)	(5.715.397)	(2.141.501)	(1.628.523)
Dönem vergi (gideri) geliri		(7.676.613)	(4.288.426)	(3.774.028)	(2.070.407)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	(1.138.387)	(1.426.971)	1.632.527	441.884
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		35.549.556	21.425.419	23.617.633	11.618.668
Diğer kapsamlı gelirler:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.331.336)	(1.331.336)	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(1.331.336)	(1.331.336)	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(1.331.336)	(1.331.336)	-	-
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(1.839.082)	(1.385.425)	3.201.685	4.452.913
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		717.282	130.487	380.992	158.230
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)		717.282	130.487	380.992	158.230
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		276.210	39.573	135.362	51.077
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	10	276.210	39.573	135.362	51.077
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(3.764.168)	(2.193.377)	3.311.052	5.320.318
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(3.764.168)	(2.193.377)	3.311.052	5.320.318
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		931.594	637.892	(625.721)	(1.076.712)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	931.594	637.892	(625.721)	(1.076.712)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(3.170.418)	(2.716.761)	3.201.685	4.452.913
Toplam kapsamlı gelir (gider)		32.379.138	18.708.658	26.819.318	16.071.581
Dönem karının (zararının) dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		277.991	119.171	161.515	64.375
Ana ortaklık payları		35.271.565	21.306.248	23.456.118	11.554.293
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		268.635	129.909	146.760	61.383
Ana ortaklık payları		32.110.503	18.578.749	26.672.558	16.010.198
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)					
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	27	27,10	11,06	85,22	41,98

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)									
				Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)			Riskten korunma kazançları (kayıpları)						Birikmiş karlar			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Maddi durum varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden değerleme ölçüm kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırmayacak pavlar	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak pavlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış vedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkavnaklar	Kontrol gücü olmayan pavlar	Özkavnaklar	
Bağımsız denetimden geçmemiş																
31 Aralık 2021	250.419	1.344.243	-	10.957.223	(12.462)	88.998	297.679	(3.575.726)	599.871	503.343	3.784.488	3.319.134	17.557.210	270.307	17.827.517	
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler	24.838	-	1.000.699	53.322	(259)	-	-	(226.798)	-	-	224.243	175.703	1.251.748	1.735	1.253.483	
1.01.2022 (Yeniden düzenlenmiş)	275.257	1.344.243	1.000.699	11.010.545	(12.721)	88.998	297.679	(3.802.524)	599.871	503.343	4.008.731	3.494.837	18.808.958	272.042	19.081.000	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.494.837	(3.494.837)	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.456.118	23.456.118	161.515	23.617.633	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	380.992	2.700.086	135.362	-	-	-	3.216.440	(14.755)	3.201.685	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	380.992	2.700.086	135.362	-	-	23.456.118	26.672.558	146.760	26.819.318	
30 Eylül 2022	275.257	1.344.243	1.000.699	11.010.545	(12.721)	88.998	678.671	(1.102.438)	735.233	503.343	7.503.568	23.456.118	45.481.516	418.802	45.900.318	
Bağımsız denetimden geçmemiş																
1 Ocak 2023	275.257	1.344.243	1.000.699	13.928.679	(305.965)	279.060	622.209	(423.080)	970.645	503.343	7.503.568	41.044.621	66.743.279	442.493	67.185.772	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.698.623	38.345.998	(41.044.621)	-	-	-	
Sermaye arttırımı	1.651.539	(1.344.243)	-	-	-	-	-	-	-	-	(307.296)	-	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27.000.000)	-	(27.000.000)	-	(27.000.000)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35.271.565	35.271.565	277.991	35.549.556	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(1.350.062)	18.785	-	717.282	(2.823.277)	276.210	-	-	-	(3.161.062)	(9.356)	(3.170.418)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(1.350.062)	18.785	-	717.282	(2.823.277)	276.210	-	-	35.271.565	32.110.503	268.635	32.379.138	
30 Eylül 2023	1.926.796	-	1.000.699	12.578.617	(287.180)	279.060	1.339.491	(3.246.357)	1.246.855	3.201.966	18.542.270	35.271.565	71.853.782	711.128	72.564.910	

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		58.886.675	30.136.587
Dönem karı (zararı)		35.549.556	23.617.633
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		5.116.553	20.281.990
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	846.544	680.255
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(466.922)	226.204
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(466.922)	226.204
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	2.168.600	823.427
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(2.672.240)	1.539.776
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(4.444.765)	(4.439.817)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(9.950.806)	12.317.148
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(1.387.779)	(514.326)
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		8.815.000	2.141.501
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(69.097)	2.346
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	25	12.016.588	7.458.304
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		261.430	47.172
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		23.588.361	(11.543.997)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(20.749.087)	(15.541.913)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(6.565.923)	(7.711.443)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		1.634.224	(2.073.730)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(15.669.550)	(11.637.413)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		49.018.299	24.582.159
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.556.954	3.254.183
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		4.363.444	(2.415.840)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		64.254.470	32.355.626
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(4.294.106)	(1.824.580)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(1.073.689)	(394.459)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(5.113.129)	(1.458.815)
Alınan temettüler		250.020	240.055
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		8.116	(820)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(4.440.547)	(1.698.050)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	6	(930.718)	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(25.011.864)	(15.048.367)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	5.220.067	16.853.786
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(15.023.200)	(20.531.111)
Türev araçlardan nakit girişleri		2.610.596	2.812.339
Türev araçlardan nakit çıkışları		(121.394)	(12.752.087)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(47.341)	(63.762)
Ödenen temettüler		(20.206.552)	-
Ödenen faiz		(2.098.168)	(2.190.236)
Alınan faiz		4.654.128	822.704
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		28.761.682	13.629.405
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		4.444.765	4.439.817
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		33.206.447	18.069.222
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		41.316.635	16.913.462
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	74.523.082	34.982.684

İlişikteki notlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Tüpraş ve bağlı ortaklıklarının (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 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

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

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.008'dir (31 Aralık 2022 – 6.043).

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de 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 ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 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, KGGK 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 esaslı 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.

KGGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı ("IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies") uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK ("TFRS Yorumlama Komitesi") yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İş birliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

b) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK ("Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu")'nın, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltmeler yansıtılarak düzenlenmiştir. Bu kapsamda Grup'un bağlı ortaklıklarından Tupras Trading, ABD Doları fonksiyonel para biriminden finansal tablolarını hazırlamaktadır. Tupras Trading'in varlık ve yükümlülükleri konsolide bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları

- a) 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklıklar ve İş Ortaklıkları'nın oy hakları ve etkin ortaklık payları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	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
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	100,00	100,00
Entek	99,23	99,23	99,23	99,23
Eltek	99,23	99,23	99,23	99,23
Menzelet Kılavuzlu	99,23	99,23	99,23	99,23
Süloğlu	99,23	99,23	99,23	99,23
Enspire	99,23	99,23	99,23	99,23
Tüpraş Ventures	100,00	100,00	100,00	100,00

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları (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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının oranları gösterilmiştir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen iş ortaklıkları				
Opet	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet International Limited (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Trade B.V. (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*) (***)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş. (**)	16,65	13,88	16,65	13,88
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş. (**)	25,00	20,84	25,00	20,84

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

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

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

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

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1. Karşılaştırmalı bilgiler

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

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler (Devamı)

2.2.2. Netleştirme/Mahsup

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

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2023 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 2023 tarihi itibarıyla özet ara dönem konsolide finansal tablolar, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan muhasebe politika değişiklikleri dışında 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

a) Bölümlere göre bilgi analizi

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Rafinaj	Elektrik	Bölümler arası düzeltme	Konsolide Toplam
Gelirler	377.833.179	4.535.537	-	382.368.716
Satışların maliyeti	(314.843.974)	(3.250.649)	-	(318.094.623)
Brüt kar	62.989.205	1.284.888	-	64.274.093
Faaliyet giderleri	(8.316.914)	(284.156)	-	(8.601.070)
Diğer faaliyetlerden gelirler	6.382.416	16.350	-	6.398.766
Diğer faaliyetlerden giderler	(15.570.440)	(17.888)	-	(15.588.328)
Faaliyet karı	45.484.267	999.194	-	46.483.461
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	137.586	19.360	-	156.946
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	1.387.779	-	-	1.387.779
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	47.009.632	1.018.554	-	48.028.186
Finansman gelirleri	10.467.051	793.086	-	11.260.137
Finansman giderleri	(13.950.393)	(973.374)	-	(14.923.767)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	43.526.290	838.266	-	44.364.556
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(9.141.608)	326.608	-	(8.815.000)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	34.384.682	1.164.874	-	35.549.556

1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Rafinaj	Elektrik	Bölümler arası düzeltme	Konsolide Toplam
Gelirler	183.492.618	1.644.548	-	185.137.166
Satışların maliyeti	(151.360.721)	(973.310)	-	(152.334.031)
Brüt kar	32.131.897	671.238	-	32.803.135
Faaliyet giderleri	(3.624.279)	(127.304)	-	(3.751.583)
Diğer faaliyetlerden gelirler	2.401.375	3.784	-	2.405.159
Diğer faaliyetlerden giderler	(4.560.731)	(5.885)	-	(4.566.616)
Faaliyet karı	26.348.262	541.833	-	26.890.095
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	141.078	17.118	-	158.196
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	848.497	-	-	848.497
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	27.337.837	558.951	-	27.896.788
Finansman gelirleri	3.230.910	186.530	-	3.417.440
Finansman giderleri	(3.872.718)	(300.694)	-	(4.173.412)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	26.696.029	444.787	-	27.140.816
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(6.122.707)	407.310	-	(5.715.397)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	20.573.322	852.097	-	21.425.419

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

a) Bölümlere göre bilgi analizi (Devamı)

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

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

b) Bölüm varlıkları

Bölüm varlıkları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Rafinaj	243.034.758	162.732.988
Elektrik	8.064.338	6.149.916
Tenzil: Bölümler arası düzeltmeler	-	9.431
Toplam	251.099.096	168.892.335

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
Vadesiz mevduat	4.485.272	863.000
Vadeli mevduat	70.037.810	40.453.635
Vadesiz bloke mevduat	4.042.661	2.706.134
Vadeli bloke mevduat	2.681	751
Gelir payı (bloke)	4.386.481	3.369.904
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	512.035	241.734
Toplam	83.466.940	47.635.158

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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 4.042.661 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2022 – 2.706.134 bin TL). Vadeli elektrik piyasası ve yenilenebilir enerji kaynakları garanti sistemi için 2.681 bin TL tutarında vadeli bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2022 – 751 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1- 3 ay arası	Toplam
TL	41,44	34.392.717	1.402.624	35.795.341
ABD Doları	4,73	32.904.591	1.276.712	34.181.303
Avro	0,15	54.696	-	54.696
İngiliz Sterlini	0,05	6.470	-	6.470
Vadeli mevduat		67.358.474	2.679.336	70.037.810

31 Aralık 2022

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	25,48	23.009.851	500.000	23.509.851
ABD Doları	3,71	16.816.503	65.692	16.882.195
Avro	0,10	52.501	-	52.501
İngiliz Sterlini	0,05	9.088	-	9.088
Vadeli mevduat		39.887.943	565.692	40.453.635

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Hazır değerler	83.466.940	40.093.559
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(4.386.481)	(3.186.036)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(4.042.661)	(1.897.976)
Eksi: Vadeli bloke mevduat	(2.681)	-
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(512.035)	(26.863)
Nakit ve nakit benzeri değerler	74.523.082	34.982.684

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduat (*)	3.150.991	2.135.177
Yatırım fonu	2.753	-
Toplam	3.153.744	2.135.177

(*) 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2023	
	Nominal tutar (orijinal para birimi)	Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	3.063.142	3.150.991	1-3 ay arası
		3.150.991	

		31 Aralık 2022	
	Nominal tutar (orijinal para birimi)	Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	2.068.764	2.135.177	1-3 ay arası
		2.135.177	

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.135.177	-
Çıkışlar	(2.238.842)	-
Nominal tutar	3.166.807	2.061.820
Gerçeğe uygun değer farkı	87.849	164.677
30 Eylül	3.150.991	2.226.497

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	125.279	840.440
Kredi faiz tahakkukları	5.363	22.878
Toplam	130.642	863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	8.643.619	9.230.404
Çıkarılmış tahviller	-	1.390.000
Kredi faiz tahakkukları	229.148	306.432
Tahvil faiz tahakkukları	390.460	148.354
Kiralama işlemlerinden borçlar	75.981	55.983
Toplam	9.339.208	11.131.173
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	4.314.903	7.911.504
Çıkarılmış tahviller	19.163.690	13.088.810
Kredi faiz tahakkukları	467	2.455
Kiralama işlemlerinden borçlar	405.973	271.690
Toplam	23.885.033	21.274.459
Toplam borçlanmalar	33.354.883	33.268.950

Tüpraş, 3 Şubat 2021 tarihinde, 1.100 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil 3 Şubat 2023 tarihinde itfa edilerek ödenmiştir. 21 Ocak 2021 tarihinde, 290 milyon TL nominal değerinde, 728 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 140 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. Söz konusu tahvil 20 Ocak 2023 tarihinde itfa edilerek ödenmiştir.

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

Tüpraş 2011 yılında, Fuel Oil Dönüşüm Projesi Yatırımının finansmanı için 3 ayrı kredi anlaşması imzalamış olup, bu anlaşmalara istinaden 2011-2015 yılları arasında kredi sigorta ödemeleri ve yatırım harcamaları için toplam 1.998 milyon ABD Doları tutarında kredi kullanmıştır. Finansman paketi kapsamında İspanyol İhracat Kredi Kuruluşu ("CESCE") ve İtalyan İhracat Kredi Kuruluşu ("SACE") tarafından sigorta edilen krediler ilk 4 yıl anapara ve faiz geri ödemesiz, toplam 12 yıl vadeli, üçüncü kredi anlaşması ise ilk 4 yıl anapara geri ödemesiz, toplam 7 yıl vadeli. Bu kredilerin geri ödemeleri 2015 yılında başlamış olup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kredilerin toplam tutarı 96 milyon ABD Dolarıdır (31 Aralık 2022 - 193 milyon ABD Doları).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmaların para birimi ve etkin faiz oranı bilgileri aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2023
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	22,57	125.279.000	125.279
			125.279
Faiz tahakkukları			5.363
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			130.642
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	18,73	936.345.636	936.345
ABD doları krediler	6,28	281.526.711	7.707.272
TL kiralama borçları	25,89	51.755.741	51.756
Avro kiralama borçları	3,20	321.937	9.346
GBP kiralama borçları	4,35	444.453	14.881
			8.719.600
Faiz tahakkukları			619.608
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			9.339.208
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	18,39	1.823.135.530	1.823.136
ABD doları krediler	6,52	91.017.827	2.491.768
ABD doları tahviller	4,55	700.000.000	19.163.690
TL kiralama borçları	27,69	172.728.050	172.728
Avro kiralama borçları	3,23	6.010.506	174.488
GBP kiralama borçları	4,55	1.754.874	58.756
			23.884.566
Faiz tahakkukları			467
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			23.885.033

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

			31 Aralık 2022
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	17,02	186.000.000	186.000
ABD doları krediler	4,09	34.999.983	654.440
			840.440
Faiz tahakkukları			22.878
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			863.318
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	17,12	4.163.003.794	4.163.004
TL tahviller	12,10	1.390.000.000	1.390.000
ABD doları krediler	5,36	271.008.642	5.067.400
TL kiralama borçları	24,38	42.369.551	42.371
Avro kiralama borçları	3,04	332.733	6.633
GBP kiralama borçları	4,16	310.327	6.979
			10.676.387
Faiz tahakkukları			454.786
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			11.131.173
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	18,47	2.696.099.203	2.696.099
ABD doları krediler	5,92	278.924.064	5.215.405
ABD doları tahviller	4,55	700.000.000	13.088.810
TL kiralama borçları	27,30	147.039.149	147.039
Avro kiralama borçları	3,23	6.252.903	124.651
			21.272.004
Faiz tahakkukları			2.455
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			21.274.459

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaların vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	21.455.044	17.514.350
2-3 yıl arası	462.409	1.911.115
3-4 yıl arası	383.850	294.140
4-5 yıl arası	363.467	294.774
5 yıl ve üzeri	1.220.263	1.260.080
Toplam	23.885.033	21.274.459

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	33.268.950	33.193.664
Alınan yeni finansal borçlar	5.087.397	16.835.491
Anapara ödemeleri	(15.023.200)	(20.531.111)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	132.670	18.295
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(47.341)	(63.762)
Faiz tahakkukları değişimi	154.021	159.263
Kur farkları değişimi	9.782.386	6.912.893
30 Eylül	33.354.883	36.524.733

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	34.084.768	18.311.455
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	8.161.787	3.187.872
Şüpheli ticari alacaklar	7.475	5.622
Diğer ticari alacaklar	12	6
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(150.283)	(81.813)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(7.475)	(5.622)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	42.096.284	21.417.520

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 4.200.000 bin TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2022- 6.211.000 bin TL).

Beklenen kredi zararlarının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	5.622	5.625
Dönem içerisindeki artış	1.872	-
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(19)	-
30 Eylül	7.475	5.625

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	100.351.405	51.737.591
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	1.560.906	1.156.421
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(687.402)	(195.248)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	101.224.909	52.698.764

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

9. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	2.320.489	7.151.989
Yarı mamuller	12.497.873	9.174.496
Mamuller	12.979.054	8.824.262
Ticari mallar	844.335	1.497.384
Yoldaki mallar	23.181.991	9.527.620
Diğer stoklar	360.133	338.574
Toplam	52.183.875	36.514.325
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.395)	(468.317)
Toplam	52.182.480	36.046.008

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Eylül 2023 ve 2022 dönemleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	468.317	-
Dönem içerisindeki artışlar	1.395	226.204
Dönem içerisindeki iptaller	(468.317)	-
30 Eylül	1.395	226.204

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	41,67	4.376.601	41,67	2.962.632
		4.376.601		2.962.632

28 Aralık 2006 tarihinde Opet hisselerinin satın alınımından doğan 189.073 bin TL'lik şerefiye tutarı mali tablolarda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların üzerine sınıflandırılmıştır. 8 Aralık 2022 tarihinde Opet sermayesinin %1,67'sine denk gelen paylar toplam 179.600 bin TL peşin bedel karşılığında satın alınarak iştirak değerine eklenmiştir.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	2.962.632	2.150.156
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	1.387.779	514.326
Dağıttığı temettü	(250.020)	(240.000)
Yabancı para çevrim farkları	276.210	135.362
30 Eylül	4.376.601	2.559.844

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	38.387.952	22.749.707
Duran varlıklar	8.433.106	6.920.789
Toplam varlıklar	46.821.058	29.670.496
Kısa vadeli yükümlülükler	35.031.425	18.460.825
Uzun vadeli yükümlülükler	2.171.376	4.724.773
Özkaynaklar	9.618.257	6.484.898
Toplam kaynaklar	46.821.058	29.670.496

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satış gelirleri (net)	155.772.939	76.284.938	125.074.822	52.190.902
Brüt kar	8.936.065	4.307.697	4.559.098	1.734.923
Faaliyet karı	6.030.378	3.203.640	2.839.587	1.090.025
Net dönem karı	3.330.403	2.036.229	1.285.814	450.288

Rekabet Kurulu soruşturması:

Rekabet Kurulu'nun 27 Ağustos 2018 tarihli kararıyla; bayilerinin yeniden satış fiyatını belirlemek suretiyle 4054 sayılı Rekabet'in Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespitine yönelik olarak Opet hakkında soruşturma açılmış olup, yürütülen soruşturma sonucunda Kurul Şirket aleyhinde 433.932 TL tutarında para cezasına hükmetmiştir. Verilen idari para cezasının, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17. maddesi hükmü çerçevesinde hesaplanan dörtte üçü oranındaki kısmı olan 325.450 TL, ilgili karar ve cezaya ilişkin olarak her türlü yasal hakkı saklı kalmak kaydıyla Şirket tarafından Büyük Mükellefler Vergi Dairesine ödenmiştir. Opet tarafından söz konusu kararın iptali talebiyle dava açılmış olup söz konusu davada yürütmeyi durdurma kararı verilmiştir. Yargılama neticesinde Mahkemece, söz konusu idari para cezasının iptaline, yasal faizi ile birlikte Opet'e iadesine karar verilmiştir. Eylül 2021'de 325.450 TL ceza ve 22.550 TL yasal faiz geri alınmıştır. Rekabet Kurumu'nun ilk derece mahkemesinin iptal kararının kaldırılması talebiyle istinaf mahkemesine yapmış olduğu 13 Eylül 2021 tarihli başvuru, Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesi'nin 20 Nisan 2022 tarihli kararı ile oybirliği ile reddedilmiştir. Davalı idare 30 Mayıs 2022 tarihinde istinaf kararını temyiz etmiştir. Yapılan temyiz incelemesi neticesinde Danıştay 13. Hukuk Dairesi 14 Haziran 2023 tarihli kararı ile davalı tarafın temyiz taleplerinin kesin olarak reddine ve Ankara Bölge İdare Mahkemesi 8. İdari Dava Dairesinin 20 Nisan 2022 tarihli kararının onanmasına oybirliği ile karar verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	15.500.361	-	-	-	-	15.500.361
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.431.480	-	117.796	-	(1.518)	4.547.758
Binalar	1.096.789	-	30.195	-	(2)	1.126.982
Makine, tesis ve cihazlar	16.252.055	1.187	219.945	-	(3.259)	16.469.928
Taşıt araçları	2.678.713	-	1.109.077	-	(7.634)	3.780.156
Döşeme ve demirbaşlar	400.893	685	72.050	-	(5.258)	468.370
Yapılmakta olan yatırımlar	2.080.539	-	2.680.626	(3.664)	-	4.757.501
Özel maliyetler	65.792	3.145	-	-	-	68.937
Diğer maddi duran varlıklar	68.670	-	904	-	(142)	69.432
	42.575.292	5.017	4.230.593	(3.664)	(17.813)	46.789.425
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.097.759)	-	(135.630)	-	716	(2.232.673)
Binalar	(302.029)	-	(16.716)	-	1	(318.744)
Makine, tesis ve cihazlar	(6.589.149)	(1.483)	(451.418)	-	2.324	(7.039.726)
Taşıt araçları	(469.433)	-	(77.547)	-	3.410	(543.570)
Döşeme ve demirbaşlar	(163.330)	(450)	(54.799)	-	4.905	(213.674)
Özel maliyetler	(26.776)	(2.217)	(10.537)	-	-	(39.530)
Diğer maddi duran varlıklar	(22.501)	-	(8.749)	-	7	(31.243)
	(9.670.977)	(4.150)	(755.396)	-	11.363	(10.419.160)
Net defter değeri	32.904.315					36.370.265

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 755.396 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 629.608 bin TL) amortisman giderinin 426.139 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 445.868 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 233.258 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 104.861 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 75.808 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 68.343 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 20.191 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 10.536 bin TL) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 44.126 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 19.269 bin TL) amortisman giderinin 25.179 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 11.218 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 9.939 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 5.125 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 9.008 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 2.926 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – Yoktur). Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırımları ile ilişkilendirmiş aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 – Yoktur).

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer maddi olmayan duran varlıklar:

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet:					
Haklar ve yazılımlar	162.587	11.932	-	(5.441)	169.078
Geliştirme giderleri	127.242	49.515	-	-	176.757
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	572.016	1.947	3.664	(176)	577.451
	861.845	63.394	3.664	(5.617)	923.286
Birikmiş itfa payları:					
Haklar ve yazılımlar	(109.379)	(17.992)	-	3.943	(123.428)
Geliştirme giderleri	(103.213)	(12.895)	-	-	(116.108)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(93.222)	(16.135)	-	8	(109.349)
	(305.814)	(47.022)	-	3.951	(348.885)
Net defter değeri	556.031				574.401

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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda 47.022 bin TL'lik (30 Eylül 2022– 31.378 bin TL) itfa payı giderinin 32.942 bin TL'lik (30 Eylül 2022– 19.536 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 14.080 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – 11.842 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	941.168	291.474
Verilen sipariş avansları	571.498	457.313
Toplam	1.512.666	748.787

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	864.260	603.734
Peşin ödenen diğer giderler	375.453	14.359
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 28)	24.519	291
Toplam	1.264.232	618.384

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	9.242.180	2.370.747
İade alınacak KDV	1.165.015	2.647.439
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	852.063	737.222
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	221.671	1.793.142
Yedek parça ve malzeme stokları	179.009	84.131
Gelir tahakkukları	173.672	74.677
Devreden KDV	113.275	29.791
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	288.075
Diğer çeşitli dönen varlıklar	197.847	65.176
Toplam	12.144.732	8.090.400

(*) 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkukları Tüpraş'ın riskten korunma amacı ile yaptığı türev işlemler gelir tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gelir tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 9 Ocak 2023 tarihinde tamamı tahsil edilmiştir.

Diğer duran varlıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yedek parça ve malzeme stokları	3.576.372	2.595.287
Diğer	6.393	5.866
Toplam	3.582.765	2.601.153

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tecil edilen KDV	9.242.180	2.370.747
Ödenecek ÖTV	5.981.298	2.010.561
Gelir payı	4.416.889	3.383.851
Ödenecek KDV	2.004.785	181.802
Tecil edilen ÖTV	852.063	737.222
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	170.859	1.953.306
Gider tahakkukları	15.654	80.133
Vadeli mal alım-satım işlemleri gider tahakkuku (*)	-	79.045
Diğer	279.006	128.902
Toplam	22.962.734	10.925.569

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri gider tahakkukları Tüpraş'ın riskten korunma amacı ile yaptığı türev işlemler gider tahakkuklarından oluşmaktadır. Bu gider tahakkukları satılan malın maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiş olup 9 Ocak 2023 tarihinde tamamı ödenmiştir.

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

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

Grup, bu konuyu düzenleyen Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nin ilgili maddesinin yürürlüğe girdiği tarih olan 1 Ocak 2005'ten itibaren akaryakıt satışları ve dağıtıcı ve ihrakiye teslimi lisansı sahiplerinin yaptığı akaryakıt ithalatı üzerinden gelir payı toplamaktadır. Grup, akaryakıt üzerinden toplanan gelir payına ek olarak Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Yönetmeliği gereğince 16 Eylül 2005 tarihinden itibaren LPG için de gelir payı toplamaktadır.

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 2023 tarihi itibarıyla hesaplanan 4.416.889 bin TL (31 Aralık 2022 – 3.383.851 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 4.386.481 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2022 – 3.369.904 bin TL) (Not 5).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personel prim tahakkukları	479.196	10.198
Kıdeme teşvik primi karşılığı	57.673	37.406
Toplam	536.869	47.604

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	1.231.167	1.052.351
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	212.342	124.011
Kıdeme teşvik primi karşılığı	24.716	13.754
Toplam	1.468.225	1.190.116

Kıdeme teşvik primi karşılığı:

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

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	51.160	27.894
Dönem içerisindeki artışlar	90.055	48.663
Dönem içerisindeki ödemeler	(58.826)	(30.804)
30 Eylül	82.389	45.753

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İskonto oranı (%)	0,55%	0,55%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	99,17%	99,24%

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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL üzerinden hesaplanmaktadır (1 Ocak 2023 – 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.052.351	371.235
Faiz giderleri	57.866	16.175
Dönem içerisindeki artışlar	288.681	183.599
Dönem içerisindeki ödemeler	(167.731)	(30.561)
30 Eylül	1.231.167	540.448

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	124.011	68.699
Dönem içerisindeki artışlar	117.705	62.751
Dönem içerisindeki ödemeler	(29.374)	(6.149)
30 Eylül	212.342	125.301

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sürastarya karşılığı	663.228	268.254
Bağış karşılığı	217.500	-
EPDK katılma payı (*)	190.137	120.172
Dava karşılığı	26.831	33.818
Diğer	181.763	60.680
Toplam	1.279.459	482.924

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

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemler için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Bağış karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023	33.818	120.172	268.254	-	60.680	482.924
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(6.731)	130.050	737.431	632.460	121.083	1.614.293
Dönem içerisindeki ödemeler	(256)	(60.085)	(342.457)	(414.960)	-	(817.758)
30 Eylül 2023	26.831	190.137	663.228	217.500	181.763	1.279.459
1 Ocak 2022	20.978	78.170	72.961	-	27.670	199.779
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	8.238	88.818	349.957	31.676	42.559	521.248
Dönem içerisindeki ödemeler	(727)	(39.085)	(127.486)	(9.009)	-	(176.307)
30 Eylül 2022	28.489	127.903	295.432	22.667	70.229	544.720

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	295.432	164.563
Personele borçlar	246.266	253.084
Toplam	541.698	417.647

17. DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara temettü borçları	6.760.081	-
Alınan depozito ve teminatlar	140.036	92.554
İlişkili taraflara temettü borçları (Not 28)	33.367	-
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 28)	-	169.841
Toplam	6.933.484	262.395

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. TÜREV ARAÇLAR

				30 Eylül 2023		31 Aralık 2022		
				Rayiç değerler		Rayiç değerler		
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
Nakit akış riskinden korunma amaçlı								
Faiz haddi swap işlemleri	1.396.264	1.396.266	39.864	-	2.175.174	2.175.174	51.350	8.368
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	161.243	13.662	161.776	-	231.290	51.634	229.188	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	35.919.986	35.919.986	1.403.954	4.894.580	42.836.125	42.836.125	3.239.526	700.087
Alım satım amaçlı								
Vadeli döviz işlemleri	30.675.866	34.295.470	352.701	24.010	5.570.109	5.582.094	-	208.553
Vadeli mal alım-satım işlemleri	6.455.221	4.325.490	-	261.818	369.401	482.831	76.969	77.504
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	19.876	64.525	-	47.575	-	-	-	-
Kısa vadeli türev araçlar			1.958.295	5.227.983			3.597.033	994.512
Nakit akış riskinden korunma amaçlı								
Faiz haddi swap işlemleri	596.678	596.678	61.562	-	1.068.431	1.068.431	57.048	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	-	-	-	-	198.760	437.540	-	298.200
Alım satım amaçlı								
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	178.884	580.724	-	428.173	-	-	-	-
Uzun vadeli türev araçlar			61.562	428.173			57.048	298.200
Toplam türev araçlar			2.019.857	5.656.156			3.654.081	1.292.712

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 1.120.510 bin ABD doları karşılığında 34.295.470 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 297.894 bin ABD doları karşılığında 5.582.094 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri 72.797 bin ABD Doları (31 Aralık 2022 – 147.265 bin ABD Doları ve 31 Aralık 2022 – 490.000 bin TL) tutarlarındaki tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 13.150 bin ABD Doları (31 Aralık 2022 – 22.999 ABD doları) tutarındaki döviz endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 658.911 bin TL (31 Aralık 2022 – 489.174 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri; ürün crack marjı sabitleme işlemleri ve mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2023 yılı 4. çeyrek dönemi ve toplam 7.926 bin varil için yapılmıştır (31 Aralık 2022 – Yoktur). Mal alım satım işlemleri ise Grup’un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile çeşitli vadelerde gerçekleştirdiği 55.184 bin varil (31 Aralık 2022 – 97.742 bin varil) ham petrol alış ve satış işlemlerinden oluşmaktadır. Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:
Alınan teminatlar:				
Alınan teminat mektupları		6.706.958		5.419.947
- TL Teminat mektupları	3.292.964	3.292.964	3.456.913	3.456.913
- ABD Doları Teminat mektupları	88.409	2.420.351	80.355	1.502.511
- Avro Teminat mektupları	31.899	926.056	21.692	432.427
- Diğer para cinslerinden Teminat mektupları	-	67.587	-	28.096
Teminat senetleri		4.338		423
- TL Teminat senetleri	423	423	423	423
- ABD Doları Teminat senetleri	143	3.915	-	-
Alınan garanti mektupları		1.442.120		1.000.818
- TL Garanti mektupları	50.000	50.000	50.000	50.000
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	1.392.120	50.851	950.818
Teminat akreditifleri		2.692.503		323.985
- ABD Doları Teminat akreditifleri	98.350	2.692.503	17.327	323.985
Doğrudan borçlandırma limitleri		1.183.579		899.939
- TL Doğrudan borçlandırma limitleri	1.183.579	1.183.579	899.939	899.939
Toplam alınan teminatlar		12.029.498		7.645.112
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		15.461.637		9.782.951
- ABD Doları Teminat akreditifleri	526.620	14.417.119	523.200	9.782.951
- Avro Teminat akreditifleri	1.057	30.685	-	-
- Diğer para cinslerinden Teminat akreditifleri	55.320	1.013.833	-	-
Teminat mektupları		6.423.604		8.425.157
- TL Teminat mektupları	6.418.125	6.418.125	8.421.415	8.421.415
- ABD Doları Teminat mektupları	200	5.479	200	3.742
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		3.854.463		1.768.072
- TL Teminat mektupları	3.680.280	3.680.280	1.648.463	1.648.463
- Avro Teminat mektupları	6.000	174.183	6.000	119.609
Teminat Senetleri		18.709		22.088
- TL Teminat senetleri	360	360	1.626	1.626
- ABD Doları Teminat senetleri	599	16.399	1.094	20.462
- Avro Teminat senetleri	67	1.951	-	-
Bankalara verilen kefaletler		946.147		870.962
- ABD Doları Kefaletler	34.560	946.147	46.580	870.962
Garantörlükler		2.749.250		1.944.623
- ABD Doları Garantörlükler	99.200	2.715.768	104.000	1.944.623
- Diğer para cinsinden Garantörlükler	1.000	33.482	-	-
Toplam verilen teminatlar		29.453.810		22.813.853

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 886.700 bin TL (31 Aralık 2022 – 817.272 bin TL) tutarındaki krediler ve 59.447 bin TL (31 Aralık 2022 – 53.691 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	25.758.412	19.998.267
- TL	10.098.765	10.071.504
- ABD Doları	14.438.995	9.807.154
- Avro	206.819	119.609
- Diğer	1.013.833	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.695.398	2.815.586
- ABD Doları	3.661.916	2.815.586
- Diğer	33.482	-
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	29.453.810	22.813.853

20. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2022	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	893.997	46,40	127.714	46,40
Koç Holding A.Ş.	122.298	6,35	17.471	6,35
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler	9.153	0,47	1.308	0,47
Halka açık kısım	901.348	46,78	128.764	46,78
Ödenmiş Sermaye	1.926.796	100,00	275.257	100,00
Sermaye düzeltme farkları	-		1.344.243	
Toplam Sermaye	1.926.796		1.619.500	

Şirketin 275.257 bin TL'lik sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 1.651.539 bin TL artırılarak 1.926.796 bin TL'ye çıkarılmasına 14 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin başvurunun SPK tarafından onaylanasını takiben Şirket Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye" maddesinin tadili 14 Nisan 2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000 bin TL olup, işbu sermaye, her birinin nominal değeri 1 kr. olmak üzere 50.000.000.000 adet hisseye bölünmüştür ("kr."). Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kuruş (31 Aralık 2022 - 1 kr.) kayıtlı nominal bedeldeki 192.679.559.799 (31 Aralık 2022: 27.525.651.399) adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 3.201.966 TL'dir (31 Aralık 2022 - 503.343 bin TL).

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2022 yılı net dağıtılabilir dönem karından ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyeden toplam 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 daimi 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 yasal kayıtlara göre oluşan 2022 yılı net dağıtılabilir dönem karından ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyeden toplam 14.500.000 bin TL'nin temettü olarak dağıtılmasına karar vermiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimi 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 taahhüt edilmiştir. Borsada işleme kapalı paylar 29 Eylül 2023 tarihinde ödenirken, borsada işleme açık paylar için ödeme 3 Ekim 2023 tarihinde yapılmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	324.647.509	153.044.430	285.734.358	120.805.433
Yurtdışı satışlar	63.563.738	35.041.670	84.650.402	31.676.912
Brüt satışlar	388.211.247	188.086.100	370.384.760	152.482.345
Eksi: Satış iskontoları	(5.403.416)	(2.699.503)	(4.578.823)	(1.853.374)
Eksi: Satıştan iadeler	(439.115)	(249.431)	(67.073)	(20.172)
Net satış gelirleri	382.368.716	185.137.166	365.738.864	150.608.799
Satılan mamul maliyeti	(318.094.623)	(152.334.031)	(322.428.181)	(131.111.115)
Brüt kar	64.274.093	32.803.135	43.310.683	19.497.684
Satışların maliyeti:				
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	299.201.669	145.756.021	309.391.448	125.886.350
Enerji giderleri	9.304.716	3.006.504	8.739.955	3.571.449
Personel giderleri	2.714.425	1.039.379	1.535.092	591.399
Amortisman giderleri (Not 11-12)	449.227	171.168	460.636	147.411
Diğer üretim giderleri	6.424.586	2.360.959	2.301.050	914.506
Satışların maliyeti	318.094.623	152.334.031	322.428.181	131.111.115

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	1.891.204	844.972	1.009.461	402.890
Sigorta giderleri	647.662	263.935	328.583	144.198
Bağış ve yardımlar	632.460	166.312	31.676	12.078
Dışarıdan alınan hizmetler	427.079	172.507	205.759	82.680
Vergi, resim ve harç giderleri	402.773	132.036	196.295	81.031
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11-12)	291.379	100.690	135.615	51.084
Ofis giderleri	217.192	70.937	158.473	63.709
Aidat giderleri	149.792	56.104	100.634	41.514
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	140.814	71.929	62.405	19.834
Seyahat ve ulaşım giderleri	31.210	12.606	12.667	5.198
Diğer	299.495	137.818	99.607	41.068
Toplam genel yönetim giderleri	5.131.060	2.029.846	2.341.175	945.284

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	2.303.679	1.300.359	2.096.026	774.947
Personel giderleri	472.636	141.178	250.345	100.510
Enerji giderleri	103.894	29.880	100.244	41.478
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	88.311	62.898	72.194	11.084
Amortisman giderleri (Not 11)	85.747	28.092	73.468	24.678
Reklam giderleri	83.795	22.251	46.837	20.410
Diğer	229.899	104.375	127.336	55.331
Toplam pazarlama giderleri	3.367.961	1.689.033	2.766.450	1.028.438

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	59.572	20.805	22.515	7.934
Amortisman giderleri (Not 11)	20.191	6.891	10.536	3.489
Vergi, resim ve harç giderleri	10.755	16	441	42
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	1.045	467	627	182
Diğer	10.486	4.525	8.706	4.110
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	102.049	32.704	42.825	15.757

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	3.583.390	753.497	790.210	150.001
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	2.585.191	1.597.451	2.809.891	1.184.626
Kira gelirleri	13.742	5.024	7.425	2.590
Diğer	216.443	49.187	190.083	98.637
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	6.398.766	2.405.159	3.797.609	1.435.854
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(12.482.979)	(2.823.978)	(11.583.171)	(4.708.906)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(2.403.358)	(1.577.153)	(718.783)	(251.431)
Diğer	(701.991)	(165.485)	(331.171)	(250.192)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(15.588.328)	(4.566.616)	(12.633.125)	(5.210.529)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	87.849	85.699	164.677	134.002
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (zararları)/karları, net	69.097	72.497	(2.346)	(4.514)
Bağlı ortaklıklardan temettü gelirleri	-	-	55	-
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	156.946	158.196	162.386	129.488

25. FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Finansman gelirleri:				
Mevduat faiz gelirleri	4.924.429	2.329.893	809.723	450.665
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	4.444.765	635.061	4.439.817	1.946.011
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	1.890.943	452.486	399.414	397.068
Toplam finansman gelirleri	11.260.137	3.417.440	5.648.954	2.793.744
Finansman giderleri:				
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(12.016.588)	(2.977.616)	(7.458.304)	(2.858.308)
Faiz giderleri	(2.252.189)	(840.676)	(2.349.499)	(759.012)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(520.798)	(284.140)	(40.668)	6.606
Diğer	(134.192)	(70.980)	(42.778)	21.028
Toplam finansman giderleri	(14.923.767)	(4.173.412)	(9.891.249)	(3.589.686)

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

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	7.676.613	2.714.126
Peşin ödenen vergiler	(3.338.851)	(1.758.871)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4.337.762	955.255

(*) 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 indirimli tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 2.594.252 bin TL olup iki eşit taksit ile ödemesi yapılmıştır. Söz konusu vergiye ilişkin ilk taksit Mayıs ayında ödenmiş olup, ikinci taksit ise Ağustos ayında 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla %25’tir (2022: %23). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım teşvikleri (*)	(30.932.630)	(48.706.750)	6.186.526	9.741.350
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	-	(184.517)	-	36.904
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(6.150.728)	(7.426.682)	1.470.288	1.429.862
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(899.736)	(686.501)	224.651	137.493
Stoklar	(4.095.657)	1.466.052	1.023.914	(293.210)
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(171.307)	(99.863)	42.552	20.059
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	93.852	(108.067)	(33.697)	28.090
Dava karşılıkları	(25.148)	(33.818)	6.287	6.814
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	(3.390.345)	2.586.950	845.731	(508.507)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	15.341.907	15.341.907	(2.876.608)	(1.534.191)
Diğer	(3.969.040)	(693.407)	723.374	86.484
Ertelenmiş vergi varlığı - net			7.613.018	9.151.148

(*) 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 2023 yılı için yayımlanmış olduğu %18,95 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 2023 tarihinde indirilebilir birikmiş mali zararları bulunmamaktadır. (İndirilebilir birikmiş mali zararlar: 31 Aralık 2022 - 184.517 bin TL, Ertelenen vergi varlığı: 31 Aralık 2022 – 36.904 bin TL)

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 2023 tarihi itibarıyla Grup’un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 6.186.526 bin TL (31 Aralık 2022: 9.741.350 bin TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 3.554.824 bin TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları (Devamı):

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.

30 Eylül 2023 tarihi 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:

	2023	2022
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	9.151.148	6.280.930
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(1.138.387)	1.632.527
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	931.594	(625.721)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	18.784	-
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	(1.350.121)	-
30 Eylül	7.613.018	7.287.736

27. PAY BAŞINA KAZANÇ (KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ana ortaklığa ait dönem karı	35.271.565	21.306.248	23.456.118	11.554.293
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	130.139.660.663	192.679.559.800	27.525.651.400	27.525.651.400
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	27,10	11,06	85,22	41,98

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

a) Mevduatlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	6.775.070	10.785.491
Toplam	6.775.070	10.785.491

b) Ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	6.541.361	2.666.239
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	1.212.065	252.453
Aygaz A.Ş. (2)	305.711	108.337
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	57.636	23.502
Diğer (2)	45.014	137.341
Toplam	8.161.787	3.187.872

Tüpraş, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 1.100.000 bin TL'yi ilişkili taraflardan ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2022 - 1.385.000 bin TL).

c) Ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	850.760	899.130
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	211.291	7.163
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	155.434	6.135
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	68.435	66.168
Aygaz A.Ş. (2)	52.306	15.639
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	37.423	90.151
Demir Export (2)	31.233	18.692
Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. (2)	26.107	-
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	15.014	7.938
Diğer (2)	112.903	45.405
Toplam	1.560.906	1.156.421

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

d) Diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	33.367	-
Koç Holding A.Ş. (3)	-	169.841
Toplam	33.367	169.841

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ark İnşaat A.Ş. (2)	24.519	291
Toplam	24.519	291

f) Banka kredileri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	52.177	-
Toplam	52.177	-

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	108.773	82.583
Koç Ailesi (3)	7.746	18.549
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. (3)	7.226	7.226
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	677	-
Toplam	124.422	108.358

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	90.976.099	47.751.046	64.454.303	31.266.313
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	8.947.496	4.462.856	5.581.664	3.138.011
Aygaz A.Ş. (2)	2.325.182	1.205.787	2.817.000	992.174
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	523.220	523.220	-	-
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	287.395	150.606	192.350	70.061
Diğer (2)	706.850	664.881	985.908	651.575
Toplam	103.766.242	54.758.396	74.031.225	36.118.134

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	4.876.814	2.241.941	3.847.923	2.289.430
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	1.057.472	364.940	532.317	411.674
Aygaz A.Ş. (2)	682.453	128.223	324.539	129.348
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	443.870	145.433	222.577	94.873
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	199.770	136.082	35.246	5.732
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	184.579	42.977	58.290	32.935
Arçelik A.Ş. (2)	143.133	2.129	-	-
Arçelik Pazarlama A.Ş. (2)	117.253	117.253	-	-
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	98.416	30.470	77.633	29.408
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	51.964	21.048	22.779	9.527
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	48.034	22.410	18.540	7.002
Diğer (2)	217.079	8.598	325.141	296.654
Toplam	8.120.837	3.261.504	5.464.985	3.306.583

(*) 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.

j) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	70.123	55.986	22.242	6.476
Aygaz A.Ş. (2)	17.807	17.807	-	-
Ark İnşaat A.Ş. (2)	-	-	37.350	-
Diğer (2)	1.610	771	564	155
Toplam	89.540	74.564	60.156	6.631

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 45.968 bin TL'dir (30 Eylül 2022 – 22.220 bin TL). Bu tutarın 5.231 bin TL'lik (30 Eylül 2022 – Yoktur) kısmı işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkin olup, kalan kısmı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	32.375	8.223	15.535	-
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	3.387	3.387	41.846	1.905
Toplam	35.762	11.610	57.381	1.905

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	797.958	176.990	203.387	75.338
Toplam	797.958	176.990	203.387	75.338

n) Yapılan bağışlar:

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 35.308 bin TL'dir (30 Eylül 2022 – 7.225 bin TL).

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Kredi Riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	8.161.787	33.934.497	-	150.621	83.466.940	2.019.857	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.464.601	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.161.787	33.351.596	-	150.621	83.466.940	2.019.857	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	582.901	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.475	-	2.860	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.475)	-	(2.860)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	3.187.872	18.229.648	-	40.622	47.635.158	3.654.081	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.906.682	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.187.872	18.079.489	-	40.622	47.635.158	3.654.081	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	150.159	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.622	-	2.612	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.622)	-	(2.612)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi

30 Eylül 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	512.654	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	57.689	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	12.244	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	314	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	78.972	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	66.297	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.175	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.715	-	-	-	-
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 471.049 bin TL (31 Aralık 2022 - 29.097 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Grup 1	-	2.488
Grup 2	7.889.210	4.503.595
Grup 3	31.774.508	16.273.084
Grup 4	1.849.665	488.194
Toplam	41.513.383	21.267.361

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un net bilanço yabancı para pozisyonunu ve risk takip sistemi içerisinde yönettiği unsurları özetlemektedir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	47.691.749	1.742.056	24.961.804	1.334.977
Parasal yükümlülükler	(128.983.087)	(4.711.418)	(70.242.219)	(3.756.610)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(81.291.338)	(2.969.362)	(45.280.415)	(2.421.633)
Parasal olmayan varlıklar	333.380	12.178	434.631	23.244
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	30.066.102	1.098.237	5.215.079	278.907
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(50.891.856)	(1.858.948)	(39.630.705)	(2.119.482)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (**)	1.051.985	38.426	3.833.336	205.010
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(49.839.871)	(1.820.522)	(35.797.369)	(1.914.472)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	51.767.793	1.890.944	35.834.819	1.916.475
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	1.927.922	70.422	37.450	2.003

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

(**) Grup, 38.426 bin ABD Doları karşılığı 1.051.985 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2022 - 205.010 bin ABD Doları karşılığı 3.833.336 bin TL) gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 917.493 bin TL (31 Aralık 2022 - 3.153.308 bin TL) tutarındaki kur farkı gideri, ilgili riskten korunma konusu olan kalemin nakit akışları gerçekleşene kadar özkaynaklar altında "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmekte, cari dönem gelir tablosunda bir etki yaratmamaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 3.230.324 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2023 yılı içerisinde oluşan 994.509 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları tutarı 51.767.793 bin TL (31 Aralık 2022 - 35.834.819 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
		30 Eylül 2023					31 Aralık 2022			
	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	733.938	26.787	20	-	-	684.274	36.498	79	-	252
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	46.948.577	1.711.395	2.029	1.115	-	24.269.419	1.293.278	3.090	1.144	-
Diğer	333.380	8.658	1.819	1.301	-	427.802	21.720	527	497	-
Dönen varlıklar	48.015.895	1.746.841	3.868	2.416	-	25.381.495	1.351.496	3.696	1.641	252
Parasal finansal varlıklar	9.234	337	-	-	-	8.111	434	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	6.829	-	-	304	-
Duran varlıklar	9.234	337	-	-	-	14.940	434	-	304	-
Toplam varlıklar	48.025.129	1.747.178	3.868	2.416	-	25.396.435	1.351.930	3.696	1.945	252
Ticari borçlar	78.635.524	2.855.120	15.542	615	-	44.483.940	2.352.258	24.753	324	-
Finansal yükümlülükler	8.513.849	310.104	322	444	-	6.095.967	325.289	333	310	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	19.783.983	722.065	452	92	-	1.173.502	56.707	637	4.467	-
Diğer borçlar	150.973	5.169	233	81	-	57.488	2.892	154	16	-
Kısa vadeli yükümlülükler	107.084.329	3.892.457	16.549	1.233	-	51.810.897	2.737.146	25.877	5.117	-
Finansal yükümlülükler	21.898.758	791.053	6.011	2.026	-	18.431.322	979.055	6.253	-	-
Uzun vadeli yükümlülükler	21.898.758	791.053	6.011	2.026	-	18.431.322	979.055	6.253	-	-
Toplam yükümlülükler	128.983.087	4.683.510	22.560	3.259	-	70.242.219	3.716.201	32.130	5.117	-
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	30.066.102	1.180.624	-	-	(2.255.480)	5.215.079	278.906	-	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	74.259.061	2.712.491	-	-	-	50.864.265	2.720.261	-	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(44.192.959)	(1.531.868)	-	-	(2.255.480)	(45.649.186)	(2.441.355)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(50.891.856)	(1.755.708)	(18.692)	(843)	(2.255.480)	(39.630.705)	(2.085.365)	(28.434)	(3.172)	252
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	1.051.985	38.426	-	-	-	3.833.336	205.010	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(49.839.871)	(1.717.282)	(18.692)	(843)	(2.255.480)	(35.797.369)	(1.880.355)	(28.434)	(3.172)	252
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(81.140.365)	(2.939.822)	(20.278)	(2.063)	-	(45.222.927)	(2.383.099)	(28.807)	(3.957)	252
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	490.467	17.915	-	-	-	(277.565)	(14.844)	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosundaki net döviz pozisyonunun döviz kurlarındaki değişimlere baz duyarlılık analizi özetlenmiştir.

30 Eylül 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	(8.048.261)	8.048.261	(205.239)	205.239
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	3.399.678	(3.399.678)	-	-
ABD Doları Net Etki	(4.648.583)	4.648.583	(205.239)	205.239
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(58.868)	58.868	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(58.868)	58.868	-	-
TOPLAM	(4.707.451)	4.707.451	(205.239)	205.239

31 Aralık 2022				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(4.455.990)	4.455.990	(399.352)	399.352
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	897.647	(897.647)	-	-
ABD Doları Net Etki	(3.558.343)	3.558.343	(399.352)	399.352
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(53.864)	53.864	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro Net Etki	(53.864)	53.864	-	-
TOPLAM	(3.612.207)	3.612.207	(399.352)	399.352

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İhracat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	60.337.779	32.392.680	57.303.378	19.939.495
EUR (Bin TL karşılığı)	1.344	-	4.420	-
Toplam	60.339.123	32.392.680	57.307.798	19.939.495
İthalat				
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	250.769.886	114.263.922	248.764.457	96.109.483
Toplam	250.769.886	114.263.922	248.764.457	96.109.483

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Sermaye risk yönetimi

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

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar (Not 7)	33.354.883	33.268.950
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(75.035.117)	(41.558.369)
Eksi: Finansal yatırımlar (Not 6)	(3.153.744)	(2.135.177)
Net finansal borç	(44.833.978)	(10.424.596)
Özkaynaklar	72.564.910	67.185.772
Yatırılan sermaye	27.730.932	56.761.176
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	-%161,67	-%18,37

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal borçlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2023 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	2.019.857	-
Finansal yatırımlar	-	3.153.744	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	5.656.156	-

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2022 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	3.654.081	-
Finansal yatırımlar	-	2.135.177	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.292.712	-

30. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 26 Eylül 2023 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında yasal kayıtlara göre oluşan 2022 yılı net dağıtılabilir dönem karından ikinci tertip yasal akçeler ayrıldıktan sonra kalan bakiyeden toplam 14.500.000 bin TL'nin temettü olarak dağıtılmasına karar vermiştir. Borsada işleme kapalı olan payların sahiplerine temettü ödemeleri 29 Eylül 2023 tarihinde yapılırken, borsada işleme açık olan payların sahiplerine temettü ödemeleri 3 Ekim 2023 tarihinde yapılmıştır (Not 20).

.....