

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	5 – 52
NOT 1 GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	14
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	17
NOT 7 BORÇLANMALAR	18
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	21
NOT 9 STOKLAR	22
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	23
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	24
NOT 12 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	26
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 15 KARŞILIKLAR.....	28
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPRAMINDA BORÇLAR	30
NOT 17 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	31
NOT 18 TÜREV ARAÇLAR	32
NOT 19 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR.....	34
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	36
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	36
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER)	37
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	38
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	38
NOT 26 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	38
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)	40
NOT 28 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	41
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		212.345.136	231.450.571
Nakit ve nakit benzerleri	5	86.484.782	111.982.292
Finansal yatırımlar	6	4.102.401	807.547
Ticari alacaklar	8	38.752.926	46.531.228
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 28	6.337.196	7.514.080
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		32.415.730	39.017.148
Diğer alacaklar	17	1.040.085	146.858
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	17, 28	833.400	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		206.685	146.858
Türev araçlar	18	1.977.886	2.375.329
Stoklar	9	62.303.634	51.162.065
Peşin ödenmiş giderler	13	1.525.120	1.470.661
Diğer dönen varlıklar	14	16.158.302	16.974.591
Duran varlıklar		191.139.287	190.596.902
Finansal yatırımlar		479.793	402.068
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	9.116.881	9.543.275
Maddi duran varlıklar	11	153.434.925	154.000.738
Kullanım hakkı varlıkları		770.812	796.864
Maddi olmayan duran varlıklar		4.863.626	4.896.223
Serfe diye		2.474	2.474
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	4.861.152	4.893.749
Türev araçlar	18	61.631	42.489
Peşin ödenmiş giderler	13	2.504.425	2.088.017
Ertelemiş vergi varlığı	26	7.931.178	7.440.026
Diğer duran varlıklar	14	11.976.016	11.387.202
Toplam varlıklar		403.484.423	422.047.473
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		165.291.003	178.660.995
Kısa vadeli borçlanmalar	7	6.237.525	2.712.750
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	28.344.115	31.769.671
Ticari borçlar	8	95.339.499	112.712.286
İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 28	960.504	1.133.443
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		94.378.995	111.578.843
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	836.246	917.279
Diğer borçlar	17	130.560	566.881
İlişkili taraflara diğer borçlar	17, 28	-	418.529
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		130.560	148.352
Türev araçlar	18	5.293.018	612.960
Ertelemiş gelirler		508.105	179.759
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	444.853	1.557.381
Kısa vadeli karşılıklar	15	2.289.109	1.411.171
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		383.990	69.037
Diğer kısa vadeli karşılıklar		1.905.119	1.342.134
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	25.867.973	26.220.857
Uzun vadeli yükümlülükler		7.976.464	9.874.714
Uzun vadeli borçlanmalar	7	4.358.151	6.165.222
Uzun vadeli karşılıklar	15	2.214.175	2.386.506
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		2.214.175	2.386.506
Ertelemiş gelirler		38.351	15.835
Türev araçlar	18	464.979	539.934
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	26	888.984	753.796
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		11.824	13.421
Toplam yükümlülükler		173.267.467	188.535.709
Özkaynaklar		230.216.956	233.511.764
Ödenmiş sermaye	20	1.926.796	1.926.796
Sermaye düzeltme farkları	20	28.620.416	28.620.416
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		152.268	152.268
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(362.014)	(362.014)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		132.080	132.080
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(494.094)	(494.094)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		514.282	514.282
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		(1.299.782)	2.457.894
Yabancı para çevrim farkları		262.721	413.537
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(2.843.706)	888.194
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(2.843.706)	888.194
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		1.281.203	1.156.163
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	7.365.581	7.365.581
Geçmiş yıllar karları veya zararları		190.483.274	128.835.048
Net dönem karı veya zararı		320.345	61.648.226
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		227.568.898	231.006.229
Kontrol gücü olmayan paylar		2.648.058	2.505.535
Toplam kaynaklar		403.484.423	422.047.473

31 Mart 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 22 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
	Notlar		
Hasılat	21	165.473.042	160.251.138
Satışların maliyeti	21	(152.298.317)	(136.484.977)
Brüt kar (zarar)		13.174.725	23.766.161
Genel yönetim giderleri	22	(3.509.504)	(3.785.805)
Pazarlama giderleri	22	(2.243.951)	(1.368.577)
Araştırma ve geliştirme giderleri	22	(99.606)	(96.571)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	2.886.035	1.104.429
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(6.228.437)	(2.015.827)
Esas faaliyet karı (zararı)		3.979.262	17.603.810
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	24	(354)	15.657
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	281.959	(428.683)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		4.260.867	17.190.784
Finansman gelirleri	25	7.551.860	2.903.533
Finansman giderleri	25	(4.311.325)	(4.231.749)
Parasal kazanç/kayıp		(5.609.305)	(3.386.792)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		1.892.097	12.475.776
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri (gideri)		(1.476.854)	(9.599.615)
Dönem vergi geliri (gideri)		(525.440)	(5.207.542)
Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	26	(951.414)	(4.392.073)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		415.243	2.876.161
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(3.710.051)	(368.024)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		(150.816)	(236.712)
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıplar)		(150.816)	(236.712)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		125.040	640
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	10	125.040	640
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(4.991.653)	(231.706)
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(4.991.653)	(231.706)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		1.307.378	99.754
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	26	1.307.378	99.754
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(3.710.051)	(368.024)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		(3.294.808)	2.508.137
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		94.898	65.380
Ana ortaklık payları		320.345	2.810.781
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		142.523	120.129
Ana ortaklık payları		(3.437.331)	2.388.008
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	27	0,17	1,46

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)										
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)					Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Riskten korunma kazançları (kayıpları)					Birikmiş karlar				
Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları		Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar		
Bağımsız denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2023	275.257	29.766.293	-	(566.778)	112.919	205.229	(2.060.569)	835.204	3.427.166	102.135.531	70.549.623	204.679.875	1.758.271	206.438.146	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70.549.623	(70.549.623)	-	-	-	
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	1.964.606	(23.026.481)	-	(21.061.875)	-	(21.061.875)	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.810.781	2.810.781	65.380	2.876.161	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(236.712)	(186.701)	640	-	-	(422.773)	54.749	368.024	(368.024)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(236.712)	(186.701)	640	-	-	2.810.781	2.388.008	120.129	2.508.137	
31 Mart 2023	275.257	29.766.293	-	(566.778)	112.919	(31.483)	(2.247.270)	835.844	5.391.772	149.658.673	2.810.781	186.006.008	1.878.400	187.884.408	
Bağımsız denetimden geçmemiş															
1 Ocak 2024	1.926.796	28.620.416	132.080	(494.094)	514.282	413.537	888.194	1.156.163	7.365.581	128.835.048	61.648.226	231.006.229	2.505.535	233.511.764	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61.648.226	(61.648.226)	-	-	-	
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	320.345	320.345	94.898	415.243	
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(150.816)	(3.731.900)	125.040	-	-	(3.757.676)	47.625	3.710.051	(3.710.051)	
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(150.816)	(3.731.900)	125.040	-	-	320.345	(3.437.331)	142.523	(3.294.808)	
31 Mart 2024	1.926.796	28.620.416	132.080	(494.094)	514.282	262.721	(2.843.706)	1.281.203	7.365.581	190.483.274	320.345	227.568.898	2.648.058	230.216.956	

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Notlar			
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(15.560.389)	12.110.457
Dönem karı (zararı)		415.243	2.876.161
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.589.572	15.997.618
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	2.139.842	2.130.072
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(163.962)	(820.740)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(163.962)	(820.740)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	1.160.563	1.608.072
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(5.460.018)	(953.301)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.086.758	(563.354)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(5.406.595)	(1.818.254)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(281.959)	428.683
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler		1.476.854	9.599.615
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(367)	4.287
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	25	92.747	2.404.291
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		63.752	(259.305)
Parasal Kayıp/Kazanç		5.881.957	4.237.552
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(15.690.993)	(4.438.711)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		7.806.975	11.923.430
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		69.683	5.236.654
Türev varlıklardaki azalış (artış)		378.301	2.837.300
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(10.977.607)	9.476.738
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(17.434.725)	(31.565.216)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(138.723)	(1.099.881)
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		4.605.103	(1.247.736)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(13.686.178)	14.435.068
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(1.637.968)	(1.778.020)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(236.243)	(546.591)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(5.261.215)	218.652
Alınan temettüler		-	421.271
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		(30.625)	(6.522)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.935.015)	(3.857.081)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(3.295.575)	3.660.984
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		6.545.685	(21.907.410)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	9.405.695	205.148
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(8.680.304)	(5.971.192)
Türev araçlardan nakit girişleri		31.361	4.097.305
Türev araçlardan nakit çıkışları		(552.217)	(492.123)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(26.167)	(32.567)
Ödenen temettüler		503	(21.061.875)
Ödenen faiz		(1.192.695)	(1.347.372)
Alınan faiz		7.559.509	2.695.266
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(14.275.919)	(9.578.301)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(11.686.330)	(11.283.678)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		783.942	563.354
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(25.178.307)	(20.298.625)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		99.001.310	78.333.560
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	73.823.003	58.034.935

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Mart 2024 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.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

İş Ortaklıkları	Faaliyet gösterdiği ülke	Faaliyet konusu
OPET Petrolcülük A.Ş. ("Opet")	Türkiye	Petrol ürünleri perakende satışı
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.	Türkiye	Jet yakıtı ikmal hizmeti
Opet International Limited	İngiltere	Petrol ürünleri ticareti
Opet Trade B.V.	Hollanda	Petrol ürünleri ticareti
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore (*)	Singapur	Petrol ürünleri ticareti
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti ve perakende
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Madeni yağ ticareti
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Petrol ürünleri ticareti
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	Gayrimenkul
WAT Mobilite Çözümleri Teknoloji ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	Elektrikli araç şarj istasyonları
Demre 7 Tankercilik A.Ş.	Türkiye	Uluslararası sularda ham petrol, petrol ürünleri ve kimyasalların tanker gemilerde taşınması
Demre 8 Tankercilik A.Ş.	Türkiye	Uluslararası sularda ham petrol, petrol ürünleri ve kimyasalların tanker gemilerde taşınması

(*) 15 Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.181'dir (31 Aralık 2023 – 6.055).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları

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

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%309
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%182

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.1. Uygulanan muhasebe standartları (Devamı)

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

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

Fonksiyonel ve sunum para birimi

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

- **TFRS 10 ve TMS 28, Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları;** KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelenmiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.
- **TFRS 17, Yeni sigorta sözleşmeleri standardı;** KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- **UMS 21 Değişiklikleri, Konvertibl olmama;** Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Söz konusu değişiklik, Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.
- **UFRS 18, Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;** Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin 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 yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları ve iş ortaklıkları, ABD Doları fonksiyonel para biriminden finansal tablolarını hazırlamaktadır, varlık ve yükümlülükler konsolide bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları ve TMS 29 uyarınca gelir tablolarının endekslenmesi sonucu ortaya çıkan endeks etkileri diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları

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

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

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

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

Bağlı 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.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4. Konsolidasyon esasları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

2.2.2. Netleştirme/Mahsup

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

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

3. İşletme birleşmeleri

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara dönem içerisinde gerçekleşen herhangi bir işletme birleşmesi yoktur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Bölümlere göre raporlama

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

a) Bölümlere göre bilgi analizi

1 Ocak - 31 Mart 2024	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Gelirler	163.684.111	1.788.931	165.473.042
Satışların maliyeti	(150.890.391)	(1.407.926)	(152.298.317)
Brüt kar	12.793.720	381.005	13.174.725
Faaliyet giderleri	(5.672.447)	(180.614)	(5.853.061)
Diğer faaliyetlerden gelirler	2.878.267	7.768	2.886.035
Diğer faaliyetlerden giderler	(6.219.259)	(9.178)	(6.228.437)
Faaliyet karı	3.780.281	198.981	3.979.262
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	315	(669)	(354)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	281.959	-	281.959
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	4.062.555	198.312	4.260.867
Finansman gelirleri	7.292.579	259.281	7.551.860
Finansman giderleri	(3.997.546)	(313.779)	(4.311.325)
Parasal kazanç/kayıp	(5.690.991)	81.686	(5.609.305)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	1.666.597	225.500	1.892.097
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(1.437.174)	(39.680)	(1.476.854)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	229.423	185.820	415.243

1 Ocak - 31 Mart 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Gelirler	157.514.184	2.736.954	160.251.138
Satışların maliyeti	(134.177.413)	(2.307.564)	(136.484.977)
Brüt kar	23.336.771	429.390	23.766.161
Faaliyet giderleri	(5.129.878)	(121.075)	(5.250.953)
Diğer faaliyetlerden gelirler	1.093.804	10.625	1.104.429
Diğer faaliyetlerden giderler	(2.009.699)	(6.128)	(2.015.827)
Faaliyet karı	17.290.998	312.812	17.603.810
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(4.296)	19.953	15.657
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	(428.683)	-	(428.683)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	16.858.019	332.765	17.190.784
Finansman gelirleri	2.783.800	119.733	2.903.533
Finansman giderleri	(3.987.239)	(244.510)	(4.231.749)
Parasal/kazanc/kayıp	(3.474.215)	87.423	(3.386.792)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	12.180.365	295.411	12.475.776
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(9.194.679)	(404.936)	(9.599.615)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	2.985.686	(109.525)	2.876.161

b) Bölüm varlıkları

Bölüm varlıkları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Rafinaj	382.706.641	400.292.204
Elektrik	20.777.782	21.755.269
Toplam	403.484.423	422.047.473

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
Vadesiz mevduat	4.120.716	1.775.943
Vadeli mevduat	69.702.287	97.225.367
Vadesiz bloke mevduat	5.343.098	4.768.222
Vadeli bloke mevduat	3.669	3.346
Gelir payı (bloke)	5.481.185	5.554.306
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	1.833.827	2.655.108
Toplam	86.484.782	111.982.292

Şirket tarafından, Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliği'nde belirlendiği üzere, müşterilerden alınan gelir payı bankalarda tutulmakta ve Şirket kayıtlarında bloke mevduat olarak değerlendirilmektedir. Gelir payları 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 14). Yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 5.343.098 bin TL tutarında vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 4.768.222 bin TL). Vadeli elektrik piyasası ve yenilenebilir enerji kaynakları garanti sistemi için 3.669 bin TL tutarında vadeli bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 3.346 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

31 Mart 2024	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	50,33	38.188.575	5.167.310	43.355.885
ABD Doları	4,36	25.161.822	-	25.161.822
Avro	2,03	310.746	871.570	1.182.316
İngiliz Sterlini	0,05	2.264	-	2.264
Vadeli mevduat		63.663.407	6.038.880	69.702.287

31 Aralık 2023	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	44,62	50.687.455	13.882.411	64.569.866
ABD Doları	4,49	32.204.662	94.190	32.298.852
Avro	3,31	351.442	-	351.442
İngiliz Sterlini	0,05	5.207	-	5.207
Vadeli mevduat		83.248.766	13.976.601	97.225.367

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla konsolide nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Hazır değerler	86.484.782	65.553.047
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(5.481.185)	(6.100.009)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(5.343.098)	(1.338.853)
Eksi: Vadeli bloke mevduat	(3.669)	(1.564)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(1.833.827)	(77.686)
Nakit ve nakit benzeri değerler	73.823.003	58.034.935

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadeli Mevduat (*)	4.099.155	577.476
Kur korumalı mevduat (**)	-	226.665
Yatırım Fonu	3.246	3.406
Toplam	4.102.401	807.547

(*) Vadeli mevduatın etkin faiz oranı %61,17'dir.

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

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

		31 Aralık 2023	
	Nominal tutar (orijinal para birimi)	Gerçeğe uygun değeri (TL karşılığı)	Vade
TL	217.703	226.665	1-3 ay arası
		226.665	

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal yatırımların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	226.665	4.048.167
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(196.990)	(3.348.127)
Dönem içinde alınan anapara	-	137.628
Gerçeğe uygun değer farkı	-	19.943
Parasal kazanç/kayıp	(29.675)	(450.500)
31 Mart	-	407.111

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Borçlanmalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	6.192.116	2.705.196
Kredi faiz tahakkukları	45.409	7.554
Toplam	6.237.525	2.712.750
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	4.937.605	7.289.406
Çıkarılmış tahviller	22.640.520	23.753.709
Kredi faiz tahakkukları	222.097	453.282
Tahvil faiz tahakkukları	461.301	173.594
Kiralama işlemlerinden borçlar	82.592	99.680
Toplam	28.344.115	31.769.671
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	3.905.697	5.653.822
Kredi faiz tahakkukları	-	10.648
Kiralama işlemlerinden borçlar	452.454	500.752
Toplam	4.358.151	6.165.222
Toplam borçlanmalar	38.939.791	40.647.643

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Borçlanmalar (Devamı)

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

			31 Mart 2024
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	45,00	97.123.732	97.124
ABD doları krediler	8,46	188.784.776	6.094.992
			6.192.116
Faiz tahakkukları			45.409
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			6.237.525
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	33,02	48.662.709	48.663
ABD doları krediler	6,25	147.319.681	4.763.653
ABD doları tahviller	4,50	700.000.000	22.640.520
Avro krediler	4,59	3.600.030	125.289
TL kiralama borçları	24,83	57.445.000	57.445
Avro kiralama borçları	3,20	327.062	11.403
GBP kiralama borçları	4,55	337.969	13.744
			27.660.717
Faiz tahakkukları			683.398
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			28.344.115
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	20,72	1.644.905.903	1.644.906
ABD doları krediler	6,79	54.502.484	1.759.634
Avro krediler	4,67	14.400.119	501.157
TL kiralama borçları	27,99	180.224.062	180.224
Avro kiralama borçları	3,23	5.845.719	203.811
GBP kiralama borçları	4,55	1.682.441	68.419
			4.358.151
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			4.358.151

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ÖTV ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Grup'a 2.124 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2023 – Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Borçlanmalar (Devamı)

			31 Aralık 2023
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	39,82	247.617.728	247.618
ABD doları krediler	-	83.332.316	2.457.578
			2.705.196
Faiz tahakkukları			7.554
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			2.712.750
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	19,08	957.307.171	957.307
ABD doları krediler	6,59	210.195.722	6.197.166
ABD doları tahviller	4,55	805.448.000	23.753.709
Avro krediler	4,67	4.142.339	134.932
TL kiralama borçları	27,96	70.607.873	70.608
Avro kiralama borçları	3,20	373.372	12.184
GBP kiralama borçları	4,55	451.077	16.889
			31.142.795
Faiz tahakkukları			626.876
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			31.769.671
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	21,51	2.096.414.875	2.096.415
ABD doları krediler	7,74	100.207.175	2.949.922
Avro krediler	4,67	18.649.434	607.485
TL kiralama borçları	28,03	204.330.400	204.330
Avro kiralama borçları	3,23	6.821.521	222.604
GBP kiralama borçları	4,55	1.971.549	73.818
			6.154.574
Faiz tahakkukları			10.648
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			6.165.222

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Borçlanmalar (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	2.398.681	2.861.903
2-3 yıl arası	436.575	586.770
3-4 yıl arası	429.263	603.686
4-5 yıl arası	310.998	573.985
5 yıl ve üzeri	782.634	1.538.878
Toplam	4.358.151	6.165.222

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla borçlanmaların hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	40.647.643	63.075.690
Alınan yeni finansal borçlar	9.389.242	143.741
Anapara ödemeleri	(8.680.304)	(5.971.192)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	16.453	61.406
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(26.167)	(32.567)
Faiz tahakkukları değişimi	85.515	13.968
Kur farkları değişimi	2.870.700	960.319
Parasal kazanç/kayıp	(5.363.291)	(6.795.312)
31 Mart	38.939.791	51.456.055

8. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	32.710.932	39.340.907
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 28)	6.337.196	7.514.080
Şüpheli ticari alacaklar	7.474	8.600
Diğer ticari alacaklar	1.031	21
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman geliri	(296.233)	(323.780)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(7.474)	(8.600)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	38.752.926	46.531.228

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 5.045.000 bin TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2023 – 7.473.407 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Ticari alacaklar ve borçlar (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	8.600	10.659
Parasal kazanç/kayıp	(1.126)	(1.186)
31 Mart	7.474	9.473

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	95.061.954	112.323.740
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 28)	960.504	1.133.443
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(682.959)	(744.897)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	95.339.499	112.712.286

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

9. Stoklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	1.632.020	8.474.792
Yarı mamuller	11.733.746	11.335.263
Mamuller	16.550.207	14.091.748
Ticari mallar	791.894	678.255
Yoldaki mallar (*)	31.195.485	16.355.620
Diğer stoklar	404.721	394.788
	62.308.073	51.330.466
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(4.439)	(168.401)
Toplam	62.303.634	51.162.065

(*) Yoldaki mallar ağırlıklı olarak hampetrol stoklarından oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 dönemleri itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	168.401	887.898
Dönem içerisindeki artışlar	4.439	67.157
Dönem içerisindeki iptaller	(168.401)	(887.898)
31 Mart	4.439	67.157

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çeşitli ürün fiyatlarında görülen düşüş neticesinde satış fiyatları maliyetlerin altında kalmış ve 4.439 bin TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Mart 2023: 67.157 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	İştirak oranı (%)	Tutar	İştirak oranı (%)	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	41,67	9.116.881	41,67	9.543.275
		9.116.881		9.543.275

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki değişimler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	9.543.275	8.711.608
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Mali dönem kar/zararlarındaki pay	281.959	(428.683)
Dağıttığı temettü	(833.400)	(421.271)
Yabancı para çevrim farkları	125.047	640
31 Mart	9.116.881	7.862.294

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	36.685.675	36.315.012
Duran varlıklar	25.495.641	25.080.979
Toplam varlıklar	62.181.316	61.395.991
Kısa vadeli yükümlülükler	35.036.650	32.662.457
Uzun vadeli yükümlülükler	5.265.902	5.831.506
Özkaynaklar	21.878.764	22.902.028
Toplam kaynaklar	62.181.316	61.395.991

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satış gelirleri (net)	71.580.907	65.929.401
Brüt kar	2.307.886	1.304.542
Faaliyet karı	650.664	(1.076.056)
Net dönem karı	676.648	(1.028.758)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi duran varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar ve ilgili amortisman giderlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	29.743.870	-	-	-	-	29.743.870
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	45.429.927	-	3.932	-	-	45.433.859
Binalar	10.892.861	-	-	-	(114)	10.892.747
Makine, tesis ve cihazlar	169.030.194	-	14.606	-	-	169.044.800
Taşıt araçları	19.924.436	-	1.469	-	(15.139)	19.910.766
Döşeme ve demirbaşlar	1.983.184	-	17.269	1.925	(3.152)	1.999.226
Yapılmakta olan yatırımlar	9.918.191	-	1.371.468	(1.925)	-	11.287.734
Özel maliyetler	309.930	-	4.974	-	(1)	314.903
Diğer maddi duran varlıklar	409.417	-	-	-	(3.957)	405.460
	287.642.010	-	1.413.718	-	(22.363)	289.033.365
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(28.026.333)	-	(354.411)	-	-	(28.380.744)
Binalar	(4.556.176)	-	(48.682)	-	-	(4.604.858)
Makine, tesis ve cihazlar	(94.945.813)	1.214	(1.337.067)	-	-	(96.281.666)
Taşıt araçları	(4.664.883)	-	(200.240)	-	54.736	(4.810.387)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.213.913)	804	(54.680)	-	185	(1.267.604)
Özel maliyetler	(163.082)	2.770	(10.183)	-	-	(170.495)
Diğer maddi duran varlıklar	(71.072)	-	(11.614)	-	-	(82.686)
	(133.641.272)	4.788	(2.016.877)	-	54.921	(135.598.440)
Net defter değeri	154.000.738					153.434.925

	1 Ocak 2023	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	29.387.639	-	-	-	-	29.387.639
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	44.006.589	-	166.721	7.004	(2.350)	44.177.964
Binalar	10.565.314	-	49.634	-	(4)	10.614.944
Makine, tesis ve cihazlar	164.539.777	-	190.689	-	(1.957)	164.728.509
Taşıt araçları	16.649.980	-	552.537	-	(329.507)	16.873.010
Döşeme ve demirbaşlar	1.796.686	-	63.649	-	(5.002)	1.855.333
Yapılmakta olan yatırımlar	7.832.084	-	2.801.500	(7.004)	-	10.626.580
Özel maliyetler	263.228	-	-	-	-	263.228
Diğer maddi duran varlıklar	234.584	-	-	-	-	234.584
	275.275.881	-	3.824.730	-	(338.820)	278.761.791
Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(26.781.884)	-	(392.201)	-	984	(27.173.101)
Binalar	(4.198.602)	-	(50.222)	-	2	(4.248.822)
Makine, tesis ve cihazlar	(91.103.400)	(103)	(1.133.043)	-	2.338	(92.234.208)
Taşıt araçları	(4.022.709)	-	(193.151)	-	329.508	(3.886.352)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.061.456)	(45)	(130.533)	-	3.905	(1.188.129)
Özel maliyetler	(106.468)	(167)	(27.925)	-	-	(134.560)
Diğer maddi duran varlıklar	(43.569)	-	(18.715)	-	-	(62.284)
	(127.318.088)	(315)	(1.945.790)	-	336.737	(128.927.456)
Net defter değeri	147.957.793					149.834.335

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 2.016.877 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 1.945.790 bin TL) amortisman giderinin 1.152.096 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 873.911 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 637.857 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 774.408 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 174.057 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 237.438 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 52.867 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 60.033 bin TL) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 44.919 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 79.569 bin TL) amortisman giderinin 25.487 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 42.778 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 8.452 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 21.121 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 10.980 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 15.670 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Diğer maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla diğer maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet:				
Haklar ve yazılımlar	1.342.665	-	(895)	1.341.770
Geliştirme giderleri	1.228.533	45.990	-	1.274.523
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.124.620	1.392	(1.095)	5.124.917
	7.695.818	47.382	(1.990)	7.741.210
Birikmiş itfa payları:				
Haklar ve yazılımlar	(992.095)	(48.237)	57	(1.040.275)
Geliştirme giderleri	(984.385)	(21.054)	-	(1.005.439)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(825.589)	(8.755)	-	(834.344)
	(2.802.069)	(78.046)	57	(2.880.058)
Net defter değeri	4.893.749			4.861.152

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet:				
Haklar ve yazılımlar	1.150.300	12.705	(8.283)	1.154.722
Geliştirme giderleri	1.063.362	67.236	-	1.130.598
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.601.367	684	-	3.602.051
	5.815.029	80.625	(8.283)	5.887.371
Birikmiş itfa payları:				
Haklar ve yazılımlar	(929.934)	(54.697)	12.604	(972.027)
Geliştirme giderleri	(911.750)	(37.494)	-	(949.244)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(743.793)	(12.524)	-	(756.317)
	(2.585.477)	(104.715)	12.604	(2.677.588)
Net defter değeri	3.229.552			3.209.783

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda 78.046 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 104. 715 bin TL) itfa payı giderinin 70.775 bin TL' lik (31 Mart 2023 – 93.353 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 7.271 bin TL'lik (31 Mart 2023 – 11.362 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	872.566	466.962
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	652.554	998.323
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	-	5.376
Toplam	1.525.120	1.470.661

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	1.449.344	1.631.366
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 28)	691.664	35.360
Peşin ödenen diğer giderler	363.417	421.291
Toplam	2.504.425	2.088.017

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	11.911.892	10.740.275
İade alınacak KDV	2.106.639	3.687.778
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	565.099	716.711
Yedek parça ve malzeme stokları	378.640	347.438
Gelir tahakkukları	357.794	212.760
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	349.842	553.314
Devreden KDV	213.079	66.706
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	277.025
Diğer çeşitli dönen varlıklar	275.317	372.584
Toplam	16.158.302	16.974.591

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

Diğer duran varlıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yedek parça ve malzeme stokları	11.974.761	11.385.923
Diğer	1.255	1.279
Toplam	11.976.016	11.387.202

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tecil edilen KDV	11.911.892	10.740.275
Ödenecek ÖTV	5.983.466	7.416.757
Gelir payı	5.520.717	5.589.289
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	1.182.503	846.528
Tecil edilen ÖTV	565.099	716.711
Ödenecek KDV	336.931	399.551
Gider tahakkukları	15.653	18.011
Diğer	351.712	493.735
Toplam	25.867.973	26.220.857

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

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

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

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

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

Bu kararlara istinaden 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hesaplanan 5.520.717 bin TL (31 Aralık 2023 – 5.589.289 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 5.481.185 bin TL’lik tutar, “Nakit ve Nakit Benzerleri” içerisinde “Gelir payı (bloke)” olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2023 – 5.554.306 bin TL) (Not 5).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel prim tahakkukları	349.771	40.139
Kıdeme teşvik primi karşılığı	34.219	28.898
Toplam	383.990	69.037

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.793.931	2.065.159
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	313.937	246.913
Kıdeme teşvik primi karşılığı	106.307	74.434
Toplam	2.214.175	2.386.506

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:

	2024	2023
1 Ocak	103.332	96.996
Dönem içerisindeki artışlar	40.808	42.007
Dönem içerisindeki ödemeler	11.773	(29.667)
Parasal kazanç/kayıp	(15.387)	(11.107)
31 Mart	140.526	98.229

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı (%)	%2,90	%2,90
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	% 99,14	%99,13

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un Türkiye'de kayıtlı bağlı ortaklıklarının kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL üzerinden hesaplanmaktadır (1 Ocak 2023 – 19.982,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	2.065.159	1.995.186
Faiz giderleri	21.787	205.695
Dönem içerisindeki artışlar	81.961	42.885
Dönem içerisindeki ödemeler	(100.343)	(181.215)
Parasal kazanç/kayıp	(274.633)	(245.772)
31 Mart	1.793.931	1.816.779

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	246.913	235.118
Dönem içerisindeki artışlar	126.087	125.197
Dönem içerisindeki ödemeler	(23.191)	(27.069)
Parasal kazanç/kayıp	(35.872)	(28.653)
31 Mart	313.937	304.593

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Karşılıklar (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sürastarya karşılığı	1.185.030	1.016.575
EPDK katılma payı (*)	237.584	214.704
Bağış karşılığı	123.250	-
Dava karşılığı	27.144	28.706
Diğer	332.111	82.149
Toplam	1.905.119	1.342.134

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

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 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 2024	28.706	214.704	1.016.575	-	82.149	1.342.134
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	2.963	52.858	424.836	139.325	306.013	925.995
Dönem içerisindeki ödemeler	(686)	-	(112.239)	(11.557)	-	(124.482)
Parasal kazanç/kayıp	(3.839)	(29.978)	(144.142)	(4.518)	(56.051)	(238.528)
31 Mart 2024	27.144	237.584	1.185.030	123.250	332.111	1.905.119
1 Ocak 2023	64.117	227.837	508.592	-	115.045	915.591
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(14.689)	187.429	117.028	497.008	405.512	1.192.288
Dönem içerisindeki ödemeler	(168)	(135.135)	(173.339)	-	-	(308.642)
Parasal kazanç/kayıp	(6.760)	(26.678)	(55.170)	-	(35.658)	(124.266)
31 Mart 2023	42.500	253.453	397.111	497.008	484.899	1.674.971

16. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	457.840	359.924
Personele borçlar	378.406	557.355
Toplam	836.246	917.279

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Diğer alacaklar ve borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan temettü alacakları (Not 28)	833.400	-
Sigorta tazminat alacakları	121.804	9.600
Personelden alacaklar	59.469	75.340
Verilen depozito ve teminatlar	25.412	61.918
Şüpheli diğer alacaklar	3.678	4.253
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(3.678)	(4.253)
Toplam diğer alacaklar	1.040.085	146.858

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan depozito ve teminatlar	130.057	147.773
İlişkili olmayan taraflara temettü borçları	503	579
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 28)	-	418.529
Toplam diğer borçlar	130.560	566.881

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Türev araçlar

31 Mart 2024					31 Aralık 2023			
Rayiç değerler					Rayiç değerler			
	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler	Alım Kontrat Tutarı	Satım Kontrat Tutarı	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	427.390	427.383	30.293	-	513.052	513.052	45.590	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	44.115.903	44.115.903	1.799.561	4.861.451	36.691.328	36.691.328	2.306.986	127.239
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	23.820.168	25.141.458	137.150	143.718	40.155.213	43.567.511	11.405	425.728
Yabancı para swap işlemleri	776.579	776.579	10.882	-	-	-	-	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	9.869.099	9.869.099	-	171.604	5.572.456	5.572.456	11.348	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	38.643	147.906	-	116.245	22.870	80.755	-	59.993
Kısa vadeli türev araçlar			1.977.886	5.293.018			2.375.329	612.960
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	452.936	452.930	61.631	-	531.348	531.348	42.462	-
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	-	-	-	-	2.420	730.226	27	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	154.585	591.625	-	464.979	205.831	726.795	-	539.934
Uzun vadeli türev araçlar			61.631	464.979			42.489	539.934
Toplam türev araçlar			2.039.517	5.757.997			2.417.818	1.152.894

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 737.800 bin ABD doları karşılığında 25.141.458 bin TL (31 Aralık 2023 – 1.185.543 bin ABD doları karşılığında, 31 Mart 2024 satın alma gücüne getirilmiş 44.297.737 bin TL) satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 27.267 bin ABD Doları (31 Aralık 2023 – 30.833 bin ABD Doları) tutarlarındaki tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 5.985 bin ABD Doları (31 Aralık 2023 – 6.752 bin ABD Doları) tutarındaki döviz endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 739.531 bin TL (31 Aralık 2023 – 31 Mart 2024 satın alma gücüne getirilmiş 807.550 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Türev araçlar (Devamı)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri mal alım satım işlemleri ve ürün crack marjı sabitleme işlemlerinden, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Geleceğe yönelik satışların ürün crack marjını sabitleme işlemleri 2024 yılı 2.çeyrek dönemi için toplam 2.310 bin varil işlem yapılmıştır (31 Aralık 2023 – 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 50.750 bin varil (31 Aralık 2023 – 43.549 bin varil) ham petrol alış ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

19. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı:	Orijinal bakiye (*):	TL karşılığı (**):
Alınan teminatlar:				
Alınan teminat mektupları		9.004.879		7.620.095
- TL Teminat mektupları	4.035.953	4.035.953	3.341.223	3.341.223
- ABD Doları Teminat mektupları	119.089	3.844.822	90.051	3.050.282
- Avro Teminat mektupları	30.826	1.072.812	31.258	1.171.567
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	51.292	-	57.023
Teminat senetleri		350		5.331
- TL Teminat senetleri	350	350	487	487
- ABD Doları Teminat senetleri	-	-	143	4.844
Alınan garanti mektupları		1.641.730		1.722.448
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	1.641.730	50.851	1.722.448
Teminat akreditifleri		15.068.126		6.383.869
- ABD Doları Teminat akreditifleri	466.716	15.068.126	188.466	6.383.869
Doğrudan borçlandırma limitleri		1.140.812		1.300.958
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	1.140.812	1.140.812	1.300.958	1.300.958
Toplam alınan teminatlar		26.855.897		17.032.701
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		22.932.710		32.594.310
- ABD Doları Teminat akreditifleri	677.663	21.878.625	917.680	31.084.380
- Avro Teminat akreditifleri	52	1.799	52	1.937
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	49.450	1.052.286	63.170	1.507.993
Teminat mektupları		8.560.950		7.217.176
- TL Teminat mektupları	7.853.987	7.853.987	7.210.397	7.210.397
- ABD Doları Teminat mektupları	338	10.917	200	6.779
- Avro Teminat mektupları	20.000	696.046	-	-
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		4.493.763		3.445.549
- TL Teminat mektupları	4.284.949	4.284.949	3.220.664	3.220.664
- Avro Teminat mektupları	6.000	208.814	6.000	224.885
Teminat Senetleri		162.258		23.022
- TL Teminat senetleri	140.587	140.587	221	221
- ABD Doları Teminat senetleri	599	19.339	599	20.290
- Avro Teminat senetleri	67	2.332	67	2.511
Bankalara verilen kefaletler		825.693		969.057
- ABD Doları Kefaletler	25.575	825.693	28.609	969.057
Garantörlükler		2.968.954		3.379.108
- ABD Doları Garantörlükler	90.700	2.928.286	98.487	3.336.025
- Diğer para cinslerinden garantörlükler	1.000	40.668	1.000	43.083
Toplam verilen teminatlar		39.944.328		47.628.222

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

(**) Orijinal bakiye tutarları yabancı para cinsinden olan teminatların geçmiş yıl TL karşılığı tutarları 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan oluşmaktadır. Verilen teminatlar ise akreditifler ile kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 771.038 bin TL (31 Aralık 2023 – 904.215 bin TL) tutarındaki krediler ve 54.655 bin TL (31 Aralık 2023 – 64.842 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	36.149.681	43.280.057
- TL	12.279.523	10.431.282
- ABD Doları	21.908.881	31.111.449
- Avro	908.991	229.333
- Diğer	1.052.286	1.507.993
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.794.647	4.348.165
- ABD Doları	3.753.979	4.305.082
- Diğer	40.668	43.083
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	39.944.328	47.628.222

20. Özkaynaklar

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

	31 Mart 2024	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2023	Ortaklık payı (%)
Enerji Yatırımları A.Ş.	893.997	46,40	893.997	46,40
Koç Holding A.Ş.	122.298	6,35	122.298	6,35
Koç Ailesi Üyeleri ve Koç Ailesi Üyeleri tarafından sahip olunan şirketler	9.153	0,47	9.153	0,47
Halka açık kısım	901.348	46,78	901.348	46,78
Ödenmiş Sermaye	1.926.796	100,00	1.926.796	100,00
Sermaye düzeltme farkları (*)	28.620.416		28.620.416	
Toplam Sermaye	30.547.212		30.547.212	

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

Şirket'in özkaynaklar altında yer alan aşağıdaki hesapların tarihi değerleri ve enflasyon düzeltme etkileri TFRS ve VUK finansal tabloları uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.926.796	28.620.416	30.547.212
Yasal Yedekler	3.201.966	4.163.615	7.365.581
31 Mart 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.926.796	7.629.931	9.556.727
Yasal Yedekler	3.201.966	6.646.873	9.848.839

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Özkaynaklar (Devamı)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 7.365.581 bin TL'dir (31 Aralık 2023 - 7.365.581 bin TL).

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	130.080.209	141.176.004
Yurtdışı satışlar	37.024.127	21.628.541
Brüt satışlar	167.104.336	162.804.545
Eksi: Satış iskontoları	(1.612.180)	(2.273.190)
Eksi: Satıştan iadeler	(19.114)	(280.217)
Net satış gelirleri	165.473.042	160.251.138
Satılan mamul maliyeti	(152.298.317)	(136.484.977)
Brüt kar	13.174.725	23.766.161
Satışların maliyeti:		
	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	139.775.161	124.710.678
Enerji giderleri	4.124.137	6.361.889
Personel giderleri	2.063.529	1.366.112
Amortisman giderleri (Not 11-12)	1.170.347	900.942
Diğer üretim giderleri	5.165.143	3.145.356
Satışların maliyeti	152.298.317	136.484.977

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	1.572.255	1.294.544
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11-12)	734.119	910.539
Sigorta giderleri	254.546	228.056
Dışarıdan alınan hizmetler	216.802	214.103
Vergi, resim ve harç giderleri	154.313	177.811
Bağış ve yardımlar	134.453	589.753
Ofis giderleri	100.397	132.536
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	84.580	47.654
Aidat giderleri	79.317	59.132
Seyahat ve ulaşım giderleri	27.542	16.545
Diğer	151.180	115.132
Toplam genel yönetim giderleri	3.509.504	3.785.805

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	1.439.207	579.341
Personel giderleri	339.731	265.368
Amortisman giderleri (Not 11)	182.509	258.559
Reklam giderleri	65.007	55.558
Enerji giderleri	43.582	77.049
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	5.022	56.650
Diğer	168.893	76.052
Toplam pazarlama giderleri	2.243.951	1.368.577

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Amortisman giderleri (Not 11)	52.867	60.033
Personel giderleri	39.334	32.845
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	507	347
Enerji giderleri	254	480
Diğer	6.644	2.866
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	99.606	96.571

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı gelirleri	2.183.189	692.481
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı karı	528.717	191.296
Kira gelirleri	8.578	8.442
Diğer	165.551	212.210
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	2.886.035	1.104.429

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı zararı	(4.372.993)	(1.152.971)
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı giderleri	(1.522.849)	(494.656)
Diğer	(332.595)	(368.200)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(6.228.437)	(2.015.827)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (karları)/zararları, net	367	(4.286)
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	(721)	19.943
Toplam yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)	(354)	15.657

25. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman gelirleri:		
Mevduat faiz gelirleri	6.738.228	2.314.641
Mevduatlardan oluşan kur farkı karı	783.942	563.354
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	29.690	25.538
Toplam finansman gelirleri	7.551.860	2.903.533
Finansman giderleri:		
Finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı	(2.963.447)	(2.404.291)
Faiz giderleri	(1.278.210)	(1.361.340)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(37.097)	(412.905)
Diğer	(32.571)	(53.213)
Toplam finansman giderleri	(4.311.325)	(4.231.749)

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

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	525.440	9.834.947
Peşin ödenen vergiler	(80.587)	(8.277.566)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	444.853	1.557.381

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk eden 31 Mart 2024 satın alma gücüne göre 4.371.209 bin TL olup iki eşit taksit ile ödenmiştir.

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 itibarıyla %25’tir (2023: %25). Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vergi geliri/(gideri):		
Cari dönem vergi gideri	(525.440)	(5.207.542)
Ertelenen vergi gideri	(951.414)	(4.392.073)
Toplam vergi geliri/(gideri), net	(1.476.854)	(9.599.615)

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

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü)/ varlığı	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşvikleri (*)	(39,389,375)	(43,868,277)	7,877,875	8,773,655
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(477,771)	(281,802)	119,443	70,450
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	7,424,561	807,536	(1,901,157)	(338,824)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(1,208,381)	(1,446,284)	302,094	361,866
Stoklar	(20,196,607)	(11,793,545)	5,074,952	2,975,321
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(266,646)	(206,074)	66,662	51,519
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	169,488	67,093	(44,324)	(16,773)
Dava karşılıkları	(25,461)	(28,706)	6,365	5,742
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	(3,579,350)	1,232,454	894,837	(308,114)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	(29,353,458)	29,353,458	(5,503,773)	(5,503,773)
Diğer	(1,493,162)	(3,845,190)	149,220	615,161
Ertelenmiş vergi varlığı - net			7,042,194	6,686,230

(*) Şirket Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP) için, 2011 yılı 1. çeyreğinde 14/07/2009 tarihli ve 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında, Büyük Ölçekli Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Bu belge kapsamında yapılan harcamalar %30 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %50 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. 7 Ekim 2013 tarihinde ise Fuel Oil Dönüşüm Projesi (RUP), T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından 19 Ekim 2012 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere stratejik yatırım kapsamına alınmıştır. Stratejik Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında yapılan harcamalar %50 oranında devlet katkısından yararlanmakta olup, söz konusu katkı, ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %90 oranında daha az ödenmesi yoluyla sağlanacaktır. Şirket, her iki teşvik belgesi kapsamında kullanılmayan yatırım indirimleri için Maliye Bakanlığı’nın 2024 yılı birinci geçici vergi dönemi için yayımlanmış olduğu %7,55 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 31 Mart 2024 tarihinde gerçekleşen 477.771 bin TL (31 Aralık 2023 - 281.802 bin TL) indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 119.443 bin TL (31 Aralık 2023 - 70.450 bin TL) tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

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, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 7.877.875 bin TL (31 Aralık 2023: 8.773.655 bin TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 895.780 bin TL tutarında ertelenmiş vergi gideri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkân sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

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

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2024	2023
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	6.686.230	(74.109)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(951.414)	(4.392.073)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	1.307.378	99.754
31 Mart	7.042.194	(4.366.428)

27. Pay başına kazanç/(zarar)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ana ortaklığa ait dönem karı	320.345	2.810.781
Beheri 1 kr. nominal değerli hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedi	192.679.559.800	192.679.559.800
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (zarar) (kr.)	0,17	1,46

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraf açıklamaları

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

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

a) Mevduatlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	18.257.081	16.329.763
Toplam	18.257.081	16.329.763

b) Ticari alacaklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	5.093.563	6.128.719
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	809.356	705.042
Aygaz A.Ş. (2)	153.682	454.682
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	89.833	72.402
Diğer (2)	190.762	153.235
Toplam	6.337.196	7.514.080

Tüpraş'ın, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu ilişkili taraflardan ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 - 2.186.216 bin TL).

c) Ticari borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	303.758	380.814
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	240.912	121.464
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	174.116	209.442
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	36.009	55.480
Defaş Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (2)	30.217	21.381
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	27.730	28.629
Aygaz A.Ş. (2)	25.681	49.715
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	24.478	12.372
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	16.952	14.640
Divan Turizm İşletmeleri Anonim Şirketi (2)	9.090	37.331
KocDigital Çözümler A.Ş. (2)	3.000	84.324
Diğer (2)	68.561	117.851
Toplam	960.504	1.133.443

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

d) Diğer alacak ve borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	833.400	-
Toplam diğer alacaklar	833.400	-

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Koç Holding A.Ş. (3)	-	418.528
Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	-	1
Toplam diğer borçlar	-	418.529

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	664.571	35.360
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	27.093	-
Toplam	691.664	35.360

f) Banka kredileri:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	2.124	-
Toplam	2.124	-

g) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	126.518	143.721
Koç Ailesi (3)	33.733	38.047
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. (3)	6.123	7.048
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	5.600	5.062
Toplam	171.974	193.878

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

h) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	23.114.455	25.966.488
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	3.136.562	3.599.306
Aygaz A.Ş. (2)	536.783	702.934
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	99.086	58.857
Diğer (2)	429.183	29.442
Toplam	27.316.069	30.357.027

i) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	1.585.735	2.679.692
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	254.427	194.139
Aygaz A.Ş. (2)	142.317	563.533
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	84.457	49.219
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	54.990	116.140
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	38.705	9.928
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	30.566	34.474
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	30.001	7.517
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	26.880	20.003
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	22.526	26.522
Diğer (2)	94.007	118.225
Toplam	2.364.611	3.819.392

(*) 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 - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	83.514	318
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	71.887	21.182
Diğer (2)	3.242	702
Toplam	158.643	22.202

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

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

Şirket'in üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 31 Mart 2024 tarihindeki alım gücüyle 23.775 bin TL'dir (31 Mart 2023 – 23.359 bin TL). Bu tutarın tamamı kısa vadeli sağlanan faydalardan oluşmaktadır (31 Mart 2023 – 2.939 bin TL'lik kısmı işten ayrılma dolayısıyla yapılan ödemelere ilişkindir.).

l) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	-	28.184
Toplam	-	28.184

m) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	2.398.787	674.925
Toplam	2.398.787	674.925

n) Yapılan bağışlar:

31 Mart 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 482 bin TL'dir (31 Mart 2023 – 1.884 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

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

Kredi Riski:

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

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

31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	6.337.196	32.415.730	833.400	-	90.583.937	2.039.517	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.827.184	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.337.196	32.226.701	833.400	-	90.583.937	2.039.517	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	189.029	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.474	-	3.678	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.474)	-	(3.678)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	7.514.080	39.017.148	-	146.858	112.559.768	2.417.818	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.892.436	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş mi ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.514.080	38.758.846	-	146.858	112.559.768	2.417.818	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	258.303	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.600	-	4.253	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.600)	-	(4.253)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi Riski (Devamı):

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi

31 Mart 2024	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	134.118	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	29.408	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	25.375	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	128	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	99.429	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	120.623	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	36.079	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.171	-	-	-	-
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 82.897 bin TL (31 Aralık 2023 - 120.098 bin TL) teminat bulunmaktadır. Grup'un teminatsız alacaklarının önemli bir kısmının düzenli satış yapılan devlet kuruluşlarından olması sebebiyle herhangi bir tahsilat riski öngörülmemektedir.

Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların kredi kalitesi

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Grup 1	3.927	8.664
Grup 2	6.681.869	4.271.024
Grup 3	31.513.802	41.140.213
Grup 4	364.299	853.025
Toplam	38.563.897	46.272.926

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Piyasa riski:

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

Emtia fiyat riski

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

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

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

Ürün Kar Marjı Riski

Tüpraş, ham petrol fiyatlarındaki dalgalanmaların yanı sıra, ürün fiyatlarındaki değişim sonucu ürün kar marjlarında oluşan dalgalanmaların etkilerine maruz kalmaktadır. Ürün kar marjlarındaki (crack) söz konusu dalgalanmaların etkilerini ortadan kaldırmak için; geçmiş dönemlerde gerçekleşen ürün fiyat seviyeleri, piyasa beklentileri ve öngörülen satış hacimleri dikkate alınarak riskten korunma politikası oluşturulmuştur. Bu politika çerçevesinde, ürün kar marjları çeşitli türev enstrümanlar kullanılarak hedge edilmektedir (Not 18).

Döviz kuru riski

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı(**)	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	40.906.252	1.267.020	48.712.469	1.438.101
Parasal yükümlülükler	(127.427.428)	(3.939.929)	(140.348.133)	(4.135.931)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(86.521.176)	(2.672.909)	(91.635.664)	(2.697.830)
Parasal olmayan varlıklar	398.842	12.354	1.075.182	31.742
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	23.080.620	714.893	39.350.083	1.161.491
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(63.041.714)	(1.945.662)	(51.210.399)	(1.504.597)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar (***)	616.942	19.109	798.923	23.586
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(62.424.772)	(1.926.553)	(50.411.476)	(1.481.011)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (****)	61.908.185	1.917.529	51.317.327	1.515.002
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	(516.587)	(9.024)	905.851	33.991

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

(**) Geçmiş yıl TL karşılığı tutarları 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.

(***) Grup, 19.109 bin ABD Doları karşılığı 616.942 bin TL tutarındaki yatırım kredilerini (31 Aralık 2023 - 23.586 bin ABD Doları karşılığı 31 Mart 2024 satın alma gücüne getirilmiş 798.923 bin TL) gerçekleştirme olasılığı yüksek tahmini ABD Doları cinsinden ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD Doları/TL spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmaktadır. Grup, bu kapsamda gerçekleştirdiği etkinlik testi sonucunda söz konusu işlemin tamamının etkin olduğunu belirlemiş ve nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yatırım kredilerinin 857.995 bin TL (31 Aralık 2023 - 695.297 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. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde, söz konusu kredilerin ABD Doları cinsinden ihraç gelirlerine karşılık gelen gerçekleşen 58.135 bin TL tutarındaki kur farkı gideri özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabından gelir tablosundaki kur farkı giderlerine transfer edilmiştir. Ayrıca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, özkaynaklar altındaki "Riskten korunma kazançları (kayıpları)" hesabına söz konusu kredilerin 2024 yılı içerisinde oluşan 294.410 bin TL tutarındaki kur farkı gideri eklenmiştir.

(****) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları 61.908.185 bin TL (31 Aralık 2023 - 51.317.327 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
31 Mart 2024						31 Aralık 2023				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)(*)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	3.425.767	105.933	163	-	-	7.387.729	217.966	123	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	37.475.089	1.120.446	34.468	2.495	-	41.318.420	1.208.667	9.429	560	2
Diğer	398.842	10.140	773	1.096	-	366.274	6.982	1.042	2.106	-
Dönen varlıklar	41.299.698	1.236.519	35.404	3.591	-	49.072.423	1.433.615	10.594	2.666	2
Parasal finansal varlıklar	5.396	167	-	-	-	6.319	187	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	708.908	20.929	-	-	-
Duran varlıklar	5.396	167	-	-	-	715.227	21.116	-	-	-
Toplam varlıklar	41.305.094	1.236.687	35.404	3.591	-	49.787.650	1.454.731	10.594	2.666	2
Ticari borçlar	84.128.232	2.573.270	32.795	2.281	-	82.175.885	2.373.486	40.259	2.066	171
Finansal yükümlülükler	34.193.457	1.052.740	4.247	338	-	32.942.009	965.518	4.356	392	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	6.266.606	193.116	222	323	-	21.169.856	622.463	933	1.129	-
Diğer borçlar	294.966	6.488	35	2.073	-	183.184	5.176	203	6	-
Kısa vadeli yükümlülükler	124.883.261	3.825.614	37.298	5.014	-	136.470.934	3.966.643	45.751	3.593	171
Finansal yükümlülükler	2.544.167	54.498	22.929	1.960	-	3.877.200	87.429	22.136	1.988	-
Uzun vadeli yükümlülükler	2.544.167	54.498	22.929	1.960	-	3.877.200	87.429	22.136	1.988	-
Toplam yükümlülükler	127.427.428	3.880.112	60.228	6.975	-	140.348.134	4.054.072	67.887	5.581	171
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	23.080.620	735.767	(19.364)	-	-	39.350.083	1.158.653	4.519	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	78.774.969	2.436.776	2.950	-	-	82.650.116	2.435.016	4.519	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(55.694.349)	(1.701.009)	(22.314)	-	-	(43.300.033)	(1.276.364)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(63.041.714)	(1.907.658)	(44.187)	(3.384)	-	(51.210.401)	(1.440.688)	(52.774)	(2.915)	(169)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	616.942	19.109	-	-	-	798.925	23.586	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(62.424.772)	(1.888.549)	(44.187)	(3.384)	-	(50.411.476)	(1.417.102)	(52.774)	(2.915)	(169)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(86.226.210)	(2.647.078)	(25.561)	(2.407)	-	(91.452.482)	(2.622.076)	(58.132)	(5.015)	(169)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	(6.568)	(203)	-	-	-	(414.321)	(12.210)	-	-	-

(*) Geçmiş yıl Türk Lirası karşılığı tutarları 31 Mart 2024 satın alma gücü esasına göre hazırlanmıştır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Mart 2024				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.546.197)	8.546.197	(207.789)	207.789
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	2.569.564	(2.569.564)	-	-
ABD Doları Net Etki	(5.976.633)	5.976.633	(207.789)	207.789
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(88.958)	88.958	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	(67.391)	67.391	-	-
Avro Net Etki	(156.349)	156.349	-	-
TOPLAM	(6.132.982)	6.132.982	(207.789)	207.789

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

İthalat ve ihracat bilgileri

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	37.160.039	20.781.717
EUR (Bin TL karşılığı)	-	2.317
Toplam	37.160.039	20.784.034
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	127.551.851	106.812.121
Toplam	127.551.851	106.812.121

Sermaye risk yönetimi

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar (Not 7)	38.939.791	40.647.643
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(75.656.830)	(101.656.417)
Eksi: Finansal yatırımlar (Not 6)	(4.102.401)	(807.547)
Net finansal borç	(40.819.440)	(61.816.321)
Özkaynaklar	230.216.956	233.511.764
Yatırılan sermaye	189.397.516	171.695.443
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	-%21,55	-%36,00

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Parasal borçlar

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu:

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Mart 2024 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	2.039.517	-
Finansal yatırımlar	-	4.102.401	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	5.757.997	-

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	2.417.818	-
Finansal yatırımlar	-	807.547	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.152.894	-

30. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara dönem içinde, yasal kayıtlara göre oluşan 2023 yılı net dağıtılabilir dönem karının genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan bakiyesi üzerinden 20.000.000 bin TL'nin nakit temettü olarak dağıtılması önerisi 4 Mart 2024 tarihli Kamuyu Aydınlatma Platformu ("KAP") açıklamasıyla duyurulmuştur. Kâr payı dağıtım önerisi, 1 Nisan 2024 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında onaylanmıştır. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimî temsilci aracılığı ile kâr payı elde eden dar mükellef ortaklara, %1.037,99 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 10,380 TL brüt, 10,380 TL net temettü ödemesi, diğer hissedarlara %1.037,99 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 10,380 TL brüt, 9,342 TL net nakit temettü ödemesi 5 Nisan 2024 tarihinde yapılmıştır.

.....