

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



Shape the future
with confidence

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

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Türkiye Petrol Rafinerileri Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Türkiye Petrol Rafinerileri Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Diğer Husus

Grup'un KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere uygun olarak 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları bir başka denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve söz konusu şirket 4 Mart 2024 tarihli raporunda söz konusu konsolide finansal tablolar üzerinde olumlu görüş beyan etmiştir.



Shape the future
with confidence

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Yeniden değerlendirme modeli ile muhasebeleştirilen arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değeri Not 2.4'te detayları açıklandığı üzere, Grup, maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan arsa ve arazileri 31 Mart 2019 tarihinden itibaren yeniden değerlendirme modeline göre muhasebeleştirmeyi benimsemiştir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşunun yaptığı değerlemeler sonucunda söz konusu arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değer toplamı 67.669.354 bin TL olarak tespit edilmiş ve 30.202.126 bin TL tutarındaki 2024 yılına ait yeniden değerlendirme artışı konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir. Arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerleri, kullanılan değerlendirme yöntemine ve değerlendirme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Gerçeğe uygun değerler; piyasa koşulları, her bir arsa ve arazinin kendine has özellikleri, fiziki durumu ve coğrafi konumu gibi faktörlerden doğrudan etkilenebilmektedir. Arsa ve arazilerin konsolide finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi ve gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde emsal karşılaştırma (piyasa değer) yönteminin kullanılması ve bu yöntemin gerçeğe uygun değer tespiti sırasında değişimlere yol açabilecek varsayım ve tahminlere dayalı girdiler içermesi denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve arazilerine ilişkin muhasebe politikaları ve detayları konsolide finansal tablolarında Not 2.4 ve Not 11'de açıklanmıştır.	Denetimimiz sırasında söz konusu gerçeğe uygun değer çalışması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Tarafımızca, yönetim tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıklarının değerlendirilmesi, - Bağımsız değerlendirme uzmanlarının değerlendirme sırasında kullandığı yöntemlerin uygunluğu ile tahmin ve varsayımların makul olup olmadığının değerlendirilmesi için kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil olan bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanlarının denetim ekibine dahil edilmesi, - Değerleme raporunda yer alan taşınmazların niteliği ile bu taşınmazlara ilişkin lokasyon, malik ve metrekare bilgileri ile tapu kayıtlarının ve sahiplik oranlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, - Maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve arazilere ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye uygunluğunun kontrol edilmesi.



Shape the future
with confidence

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Yatırım teşviklerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği 31 Aralık 2024 itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında 10.171.674 bin TL tutarında yatırım teşviklerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlığı bulunmaktadır. Yatırım teşviklerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği, gelecek dönemlere ilişkin önemli yönetim tahminlerine dayanan, vergilendirilebilir kar varsayımlarını da içeren, iş modellerine bakılarak değerlendirilmektedir. Bu tahminlerin, doğası gereği, ileriki yıllarda gerçekleşmesine ilişkin belirsizlikler içermesi ve ertelenmiş vergi varlığına konu olan yatırım teşviklerinin içeriği itibarıyla uzmanlık gerektirmesinden ve Grup'un konsolide finansal tabloları açısından da önemli tutarda olmasından dolayı tarafımızca bu husus kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır. Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe politikaları ve detayları konsolide finansal tablolarında Not 2.4 ve Not 27'de açıklanmıştır.	Denetimimiz sırasında söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliği çalışması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının ve bu varlıklara temel teşkil eden geçici farklarının ve yatırım teşviklerinin kapsamlarının anlaşılmasına ilişkin Grup yönetimi ile toplantılar düzenlenerek bilgiler edinilmesi, - Grup'un gelecek yıl bütçeleri ve iş planları ile geçmiş tecrübelerle dayanarak yeterli gelecek vergilendirilebilir kar yaratma olasılığına ilişkin olarak yapmış olduğu varsayım ve tahminlerin değerlendirilmesi, - Kurumlar vergisi hesaplaması ve yatırım teşvikleri kaynaklı ertelenmiş vergi varlıklarının etkisini incelemek üzere denetim ekibine kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil bir başka kuruluşun vergi uzmanlarının dahil edilmesi, - Yatırım teşviklerinin ileriye dönük kullanılabilir olup olmadığını belirleyen iş modelinin ve bu modelde kullanılan temel tahminler ve varsayımların tutarlılığının değerlendirilmesi, - Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye uygunluğunun kontrol edilmesi.



Shape the future
with confidence

Kilit denetim konusu	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması Konsolide finansal tabloların 2.1 numaralı dipnotunda açıklandığı üzere, Grup'un fonksiyonel para biriminin ("Türk Lirası") 31 Aralık 2024 tarihi itibarı ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Grup, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya devam etmektedir. TMS 29'a uygun olarak, konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'a uygun olarak, Grup, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltilmesi için uygulanan prensipler, 2.1 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'un Grup'un raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılması, - Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmesi, - TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmesi, - Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmesi.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.



**Shape the future
with confidence**

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.



**Shape the future
with confidence**

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 17 Şubat 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Seçkin Özdemir'dir.

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



Seçkin Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

17 Şubat 2025
İstanbul, Türkiye

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	2
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	5 – 66
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	5-6
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-23
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	23
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	23-24
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	25
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 7 BORÇLANMALAR.....	26-29
NOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	30
NOT 9 STOKLAR.....	31
NOT 10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	32
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	33-34
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	34
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	35
NOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36-37
NOT 15 KARŞILIKLAR.....	37-40
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	40
NOT 17 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	40
NOT 18 TÜREV ARAÇLAR.....	41-42
NOT 19 TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42-43
NOT 20 ÖZKAYNAKLAR.....	43-45
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	45
NOT 22 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	46-47
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/(GİDERLER).....	47
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER/(GİDERLER).....	47-48
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	48
NOT 26 PARASAL KAYIP/KAZANÇ.....	49
NOT 27 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	50-52
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	53
NOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	53-56
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	56-66
NOT 31 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	67
NOT 32 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	67

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Notlar	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		185.591.048	290.417.521
Nakit ve nakit benzerleri	5	73.534.436	140.512.161
Finansal yatırımlar	6	24	1.013.286
Ticari alacaklar	8	37.071.661	58.386.047
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8, 29	8.880.732	9.428.451
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		28.190.929	48.957.596
Diğer alacaklar	17	190.627	184.274
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		190.627	184.274
Türev araçlar	18	1.469.176	2.980.495
Stoklar	9	60.277.662	64.196.689
Peşin ödenmiş giderler	13	1.770.142	1.845.343
Diğer dönen varlıklar	14	11.277.320	21.299.226
Duran varlıklar		268.536.479	239.155.513
Finansal yatırımlar		643.333	504.504
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	13.053.325	11.974.627
Maddi duran varlıklar	11	226.160.555	193.235.700
Kullanım hakkı varlıkları		898.949	999.882
Maddi olmayan duran varlıklar		6.089.856	6.143.640
Serfiye		3.105	3.105
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	6.086.751	6.140.535
Türev araçlar	18	47.412	53.313
Peşin ödenmiş giderler	13	3.998.986	2.619.984
Ertelemiş vergi varlığı	27	889.059	9.335.530
Diğer duran varlıklar	14	16.755.004	14.288.333
Toplam varlıklar		454.127.527	529.573.034
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		148.768.451	224.178.678
Kısa vadeli borçlanmalar	7	3.769.795	3.403.881
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	5.284.142	39.863.670
Ticari borçlar	8	103.880.390	141.428.136
İlişkili taraflara ticari borçlar	8, 29	1.210.010	1.422.211
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		102.670.380	140.005.925
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	1.092.360	1.150.975
Diğer borçlar	17	601.852	711.306
İlişkili taraflara diğer borçlar	17, 29	408.150	525.158
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		193.702	186.148
Türev araçlar	18	2.838.412	769.124
Ertelemiş gelirler		376.032	225.556
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	814.999	1.954.157
Kısa vadeli karşılıklar	15	2.311.653	1.770.697
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		117.035	86.626
Diğer kısa vadeli karşılıklar		2.194.618	1.684.071
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	27.798.816	32.901.176
Uzun vadeli yükümlülükler		19.111.355	12.390.507
Uzun vadeli borçlanmalar	7	9.934.698	7.735.944
Uzun vadeli karşılıklar	15	1.664.669	2.994.519
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.664.669	2.994.519
Ertelemiş gelirler		38.197	19.869
Türev araçlar	18	447.667	677.494
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	27	7.012.860	945.841
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		13.264	16.840
Toplam yükümlülükler		167.879.806	236.569.185
Özkaynaklar		286.247.721	293.003.849
Ödenmiş sermaye	20	1.926.796	1.926.796
Sermaye düzeltme farkları	20	36.402.965	36.402.965
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		25.176.782	191.061
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		24.520.195	(454.245)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		24.714.463	165.730
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(194.268)	(619.975)
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar		656.587	645.306
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		902.631	3.084.096
Yabancı para çevrim farkları		(188.612)	518.894
Riskten korunma kazançları (kayıpları)		(1.030.537)	1.114.482
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(1.030.537)	1.114.482
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar		2.121.780	1.450.720
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	14.106.817	9.242.120
Geçmiş yıllar karları veya (zararları)		185.384.141	161.658.516
Net dönem karı veya (zararı)		18.315.157	77.354.422
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		282.215.289	289.859.976
Kontrol gücü olmayan paylar		4.032.432	3.143.873
Toplam kaynaklar		454.127.527	529.573.034

31 Aralık 2024 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 17 Şubat 2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Hasılat	21	810.385.588	991.202.993
Satışların maliyeti	21	(742.355.284)	(832.772.469)
Brüt kar (zarar)		68.030.304	158.430.524
Genel yönetim giderleri	22	(16.655.220)	(18.567.271)
Pazarlama giderleri	22	(9.966.399)	(9.263.098)
Araştırma ve geliştirme giderleri	22	(320.749)	(404.209)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	14.302.734	18.429.773
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(19.680.704)	(42.322.675)
Esas faaliyet karı (zararı)		35.709.966	106.303.044
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	24	(15.614)	118.716
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	1.442.085	1.518.122
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		37.136.437	107.939.882
Finansman gelirleri	25	29.725.764	28.600.305
Finansman giderleri	25	(20.533.937)	(36.099.050)
Parasal kayıp/kazanç	26	(14.582.760)	(16.960.683)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		31.745.504	83.480.454
Sürdürülen faaliyetler vergi(gideri) geliri		(12.711.864)	(5.700.367)
Dönem vergi (gideri) geliri	27	(3.003.685)	(15.837.467)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	27	(9.708.179)	10.137.100
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		19.033.640	77.780.087
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		24.986.180	765.070
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		30.213.264	199.888
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		546.164	63.654
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		11.281	503.620
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	10	5.774	10.680
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	10	5.507	492.940
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(5.784.529)	(2.092)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	27	(5.784.529)	(2.092)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(1.988.575)	4.545.257
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farkları		(707.506)	261.377
Yurtdışındaki işletmelerin çevrimine ilişkin yabancı para çevrim farklarından kazançlar (kayıpları)		(707.506)	261.377
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılacak paylar		671.060	402.725
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların satılmaya hazır finansal varlıklarının yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	10	626.378	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların yabancı para çevrim farkları kazançları (kayıpları)	10	44.682	402.725
Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir (gider)		(2.925.270)	4.598.963
Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)		(2.925.270)	4.598.963
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		973.141	(717.808)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	27	973.141	(717.808)
Diğer kapsamlı gelir (gider)		22.997.605	5.310.327
Toplam kapsamlı gelir (gider)		42.031.245	83.090.414
Dönem karının (zararının) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		718.483	425.666
Ana ortaklık payları		18.315.157	77.354.421
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		911.832	611.294
Ana ortaklık payları		41.119.413	82.479.120
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç			
Nominal değeri 1 kr. olan pay başına kazanç (kr.)	28	9,51	40,15

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılmayacak paylar	Yabancı para çevrim farkları	Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirlerinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları veya zararları	Net dönem karı veya zararları	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar
Bağımsız denetimden geçmiş														
1 Ocak 2023	275.257	37.420.224	-	(711.181)	141.686	257.517	(2.585.559)	1.047.995	4.300.333	128.157.432	88.524.126	256.827.830	2.206.239	259.034.069
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88.524.126	(88.524.126)	-	-	-
Sermaye arttırımı	1.651.539	(1.017.259)	-	-	-	-	-	-	-	(634.280)	-	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	326.340	326.340
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	4.941.787	(54.388.762)	-	(49.446.975)	-	(49.446.975)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77.354.422	77.354.422	425.666	77.780.088
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	165.730	91.206	503.620	261.377	3.700.041	402.725	-	-	-	5.124.699	185.628	5.310.327
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	165.730	91.206	503.620	261.377	3.700.041	402.725	-	-	77.354.422	82.479.121	611.294	83.090.415
31 Aralık 2023	1.926.796	36.402.965	165.730	(619.975)	645.306	518.894	1.114.482	1.450.720	9.242.120	161.658.516	77.354.422	289.859.976	3.143.873	293.003.849
Bağımsız denetimden geçmiş														
1 Ocak 2024	1.926.796	36.402.965	165.730	(619.975)	645.306	518.894	1.114.482	1.450.720	9.242.120	161.658.516	77.354.422	289.859.976	3.143.873	293.003.849
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	4.864.697	72.489.725	(77.354.422)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23.273)	(23.273)
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48.764.100)	-	(48.764.100)	-	(48.764.100)
- Dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.315.157	18.315.157	718.483	19.033.640
- Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	24.548.733	425.707	11.281	(707.506)	(2.145.019)	671.060	-	-	-	22.804.256	193.349	22.997.605
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	24.548.733	425.707	11.281	(707.506)	(2.145.019)	671.060	-	-	18.315.157	41.119.413	911.832	42.031.245
31 Aralık 2024	1.926.796	36.402.965	24.714.463	(194.268)	656.587	(188.612)	(1.030.537)	2.121.780	14.106.817	185.384.141	18.315.157	282.215.289	4.032.432	286.247.721

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2023
	Notlar		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		35.271.031	123.121.104
Dönem karı (zararı)		19.033.640	77.780.087
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		28.617.429	22.210.704
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	9.616.110	8.754.469
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(145.903)	(902.811)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	3.711.130	5.491.724
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(18.117.662)	(10.730.419)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.615.488	6.974.700
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(2.799.500)	(9.866.604)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(1.453.731)	(1.518.122)
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		(209)	-
Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	27	12.711.864	5.700.367
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	7.239	(107.472)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler	25	378.635	11.876.895
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		4.293.353	(1.054.456)
Parasal kayıp/kazanç		17.800.615	7.592.433
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(7.430.863)	38.383.182
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		21.388.166	(7.648.616)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		7.823.246	(5.266.790)
Türev varlıklardaki azalış (artış)		1.517.220	5.659.159
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		4.064.930	22.543.350
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(37.920.332)	16.521.474
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.143.554)	8.203.316
Türev yükümlülüklerdeki artış (azalış)		1.839.461	(1.628.711)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		40.220.206	138.373.973
Vergi iadeleri (ödemeleri)	27	(3.546.361)	(12.658.980)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(1.402.814)	(2.593.889)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(11.890.453)	(13.787.255)
Alınan temettüler	10, 24	1.045.937	1.147.840
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		20.891	13.589
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(13.810.995)	(17.894.073)
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		(162.102)	(1.132.096)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		1.015.816	4.077.485
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(57.735.630)	(50.207.381)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	37.631.299	13.218.196
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(62.207.388)	(27.477.661)
Türev araçlardan nakit girişleri		602.850	6.184.187
Türev araçlardan nakit çıkışları		(5.408.872)	(215.266)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(111.472)	(111.771)
Ödenen temettüler		(48.763.522)	(49.446.248)
Ödenen faiz		(9.005.021)	(6.950.235)
Alınan faiz		29.526.496	14.591.417
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(34.355.052)	59.126.468
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(32.865.138)	(43.489.528)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.210.536	10.295.820
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(65.009.654)	25.932.760
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	124.223.998	98.291.238
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	59.214.344	124.223.998

İlişikteki notlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

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

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

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1991 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Aralık 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 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 Tankercilik 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
Ditaş Maritime (Ditaş Şubesi) ("Ditaş Maritime")	İngiltere	Gemi kiralama ve navlun ticareti faaliyetleri
Körfez Ulaştırma A.Ş. ("Körfez")	Türkiye	Hava, deniz, kara ve demiryolu taşımacılığı
Tupras Trading Ltd. ("Tupras Trading")	İngiltere	Ham petrol ve petrol ürünleri ticareti
Entek Elektrik Üretimi A.Ş. ("Entek")	Türkiye	Elektrik ve buhar üretimi ve ticareti
Eltek Elektrik Enerjisi İthalat İhracat ve Toptan Ticaret A.Ş. ("Eltek")	Türkiye	Elektrik ticareti
Enspire Enerji Yatırımları ve Hizmetleri A.Ş. ("Enspire")	Türkiye	Elektrik üretim tesisi kurma
Enkar Doğal Enerji Üretim ve Sanayi Ticaret A.Ş. ("Enkar")	Türkiye	Elektrik üretim tesisi kurma
Esinti Enerji Üretim Ticaret ve Sanayi A.Ş. ("Esinti")	Türkiye	Elektrik üretimi ve ticareti
Tüpraş Enerji Girişimleri A.Ş. ("Tüpraş Ventures")	Türkiye	Teknoloji ve girişim yatırımları

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

(*) Temmuz 2015 tarihinden itibaren faaliyetlerini durdurmuştur.

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde 6.236'dır. (31 Aralık 2023 – 6.055).

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 finansal raporlama standartları

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

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamışlardır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arsa ve araziler, finansal yatırımlar ve türev araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıllık raporlama 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 edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 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 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2024	2.684,55	1,00000	%291
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897	%156

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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 finansal raporlama standartları (Devamı)

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki bu tabloda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda Parasal Kazanç/kayıp hesabına kaydedilmiştir.(Not 26)

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 Türk Lirası ("TL") kullanılarak sunulmuştur.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

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

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

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

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS 19'un Grup'un finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar'ın 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 ortaklığı, 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 endeks etkileri diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

2.1.4 Konsolidasyon esasları

- a) 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait konsolide finansal tablolarda belirtilen esaslarla tutarlı olarak hazırlanan ana şirket olan Tüpraş'ın ve Bağlı Ortaklıkları'nın finansal tablolarını kapsamaktadır.
- b) 31 Aralık 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 Aralık 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	-	-
Ditaş Maritime (***)	79,98	79,98	-	-
Körfez	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupras Trading	100,00	100,00	100,00	100,00
Entek (****)	99,23	99,23	99,23	99,23
Eltek	99,23	99,23	99,23	99,23
Menzelet Kılavuzlu (*)	-	-	99,23	99,23
Enspire	99,23	99,23	99,23	99,23
Enkar	99,23	99,23	99,23	99,23
Esinti (****)	86,92	84,84	85,33	83,26
Tüpraş Ventures	100,00	100,00	100,00	100,00

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

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

(***) Ditaş Maritime 31 Ekim 2024 tarihinde faaliyete geçmiştir.

(****) 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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 31 Aralık 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)

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.

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)	Şirket tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı oy hakkı (%)	Etkin ortaklık payı (%)
Özkaynaktan pay alma yöntemi kullanılarak değerlendirilen iş ortaklıkları				
Opet	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet International Limited (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Trade B.V.(*)	50,00	41,67	50,00	41,67
Tasfiye halinde Opet Trade Singapore(*) (***)	50,00	41,67	50,00	41,67
Opet Market ve Akaryakıt İstasyon İşletmeciliği A.Ş. (*)	50,00	41,67	50,00	41,67
THY Opet Havacılık Yakıtları A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Op Ay Akaryakıt Ticaret Ltd. Şti.(**)	25,00	20,84	25,00	20,84
Akdeniz Akaryakıt Depolama Nakliyat ve Tic. A.Ş.(**)	16,67	13,89	16,67	13,89
Opet Aygaz Gayrimenkul A.Ş.(**)	25,00	20,84	25,00	20,84
WAT Mobilite Çözümleri Teknoloji ve Ticaret A.Ş. (**)	21,92	19,92	21,92	19,92
Demre 7 Tankercilik A.Ş. (*) (****)	50,00	41,67	-	-
Demre 8 Tankercilik A.Ş. (*) (****)	50,00	41,67	-	-
Vice 2 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.

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

(****) Demre 7 ve Demre 8 Tankercilik A.Ş. şirketleri 21 Şubat 2024 tarihinde kurulmuştur. Vice 2 Tankercilik A.Ş. şirketi 31 Ekim 2024 tarihinde kurulmuştur.

- 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.2. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Karşılaştırmalı rakamlar

Not 2.1.1'de açıklandığı gibi, önceki raporlama dönemine ait rakamlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan para birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan para birimi cinsinden ifade edilir.

2.3. Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, bankalarda tutulan mevduatları, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları ve Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliğince bankalarda tutulan gelir payı tutarlarını içerir (Not 5). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri ve bloke mevduatlar hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerlerini beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü için gözden geçirmektedir.

Ticari alacaklar

Grup'un doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir. Grup'un ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir (Not 8).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim konsolide gelir tablosunda önemlilik arz etmemesi sebebiyle muhasebeleştirilmemektedir. Her raporlama döneminde hesaplama yapılarak tekrar değerlendirilmektedir.

Grup, alacaklarının bir kısmını faktoring yoluyla tahsil etmektedir. Faktoring işlemine konu olan alacaklardan, faktoring şirketinin tahsilat riskini üstlendiği tutarlar ilgili alacak hesaplarından düşülmektedir. Faktoring işlemine konu olan ticari alacakların faktör edilme (satış) tarihleri ile vadeleri arasındaki sürenin önemsiz olması sebebiyle, söz konusu ticari alacaklara ilişkin iş modeli değiştirilmemiş olup itfa edilmiş maliyeti üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler

Grup'un gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları, riskten korunma muhasebesine konu olmayan türev araçlar kalemlerini içermektedir. Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan türev araçları, vadeli döviz alım-satım ve vadeli mal alım-satım işlemlerini içermektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre, bilançoda sırasıyla varlık ve yükümlülük olarak kaydedilmektedir (Not 18).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve yükümlülükler

Grup'un gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen finansal varlıkları, riskten korunma muhasebesine konu olan türev araçlar kalemlerini içermektedir. Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kapsamlı gelir tablosunda nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilen türev araçlar, vadeli mal alım-satım işlemlerini, vadeli faiz oranı takası işlemlerini ve çapraz döviz takası işlemlerini içermektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre, bilançoda sırasıyla varlık ve yükümlülük olarak kaydedilmektedir (Not 18).

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda "riskten korunma kazanç/(kayıpları)" olarak göstermektedir. Etkin olmayan kısım ise dönem karında kar veya zarar olarak tanımlanır. Finansal riskten korunma taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunma gelecekteki muhtemel işlemin gelir tablosunu etkilediği dönemde gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar gelir tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belgelenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem gelir tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Grup'un varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır. Bir finansal varlık (ya da finansal varlığı veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- Varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Grup'un varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Grup'un finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Grup'un varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Grup'un varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak konsolide finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

İlişkili taraflar

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Koç Topluluğu şirketleri ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir (Not 29).

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Grup, stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Üretim sürecinde aynı hammadde girdisinden birden fazla ürün elde edildiğinden her bir ürünün üretim maliyeti ayrı olarak belirlenmemektedir. Şirket, üretim maliyetlerini rasyonel ve tutarlı bir şekilde dağıtabilmek için, üretim tamamlanma aşamasında üretim maliyetlerini, ürünler arasında her bir ürünün nispi satış değerlerini esas alarak dağıtmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 9).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yedek parça ve malzemeler

Yedek parça ve malzemeler net gerçekleşebilir değer ya da endekslenmiş elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Yedek parça ve malzemelerin maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve yedek parçaların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Grup, yedek parça ve malzemelerini ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Grup, beklenen kullanım süresi içerisinde kullanılmayan ve yakın bir gelecekte kullanılmasını öngörmediği yedek parça ve malzemeler için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Arsa ve araziler gerçeğe uygun değerleri ile diğer maddi duran varlıklar ise endekslenmiş elde etme maliyetinden endekslenmiş birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Diğer tüm bakım onarım giderleri ilgili döneme ait kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Amortisman, maddi duran varlıkların brüt defter değerleri üzerinden faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır (Not 11).

Grup'un sahip olduğu maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3-50 yıl
Binalar	3-50 yıl
Makina tesis ve cihazlar	2-49 yıl
Taşıt araçları	2-35 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	5-10 yıl

Arazi ve arsalar, sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortismanına tabi değildir. Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının konsolide bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışında ilgili yeniden değerlendirme fonu "Geçmiş yıl kar/(zararı)" hesabına transfer edilir. Grup'a ait arazi ve arsaların gerçeğe uygun değerinin tespitinde "Emsal Karşılaştırma Yöntemi" kullanılmıştır. Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) hesabına ertelenmiş vergi etkisi netlendikten sonra kaydedilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar ve yazılımları, geliştirme giderlerini ve diğer maddi olmayan duran varlıkları içermektedir (Not 12).

a) Haklar ve yazılımlar

Haklar ve yazılımlar, endekslenmiş elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir, tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal yöntem ile itfaya tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Tahmin edilen faydalı ömürleri 3 ile 35 yıl arasındadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

b) Geliştirme giderleri

Geliştirme giderlerine ilişkin muhasebe politikası Araştırma ve Geliştirme Giderleri kısmında açıklanmıştır.

c) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, EPDK'dan alınan üretim ve toptan satış lisansları, haklar ve yazılımlardan oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar iktisap maliyetleri üzerinden kaydedilir ve satın alım tarihinden itibaren 2 ile 49 yıl arasında tahmini ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, şerefiye dışındaki tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Şerefiyenin net kayıtlı değeri yıllık olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğü durumlarda daimi değer kaybı göz önüne alınarak düzeltmeye tabi tutulmaktadır. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Söz konusu finansal borçların yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal borçlar müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler. Finansal borçlar sözleşmede belirtilen yükümlülük yerine getirildiğinde, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında bilançodan çıkarılır. Bir finansal borcun koşulları yeniden görüşüldüğünde veya başka bir tarafa transfer edildiğinde, finansal borcun taşınan değeri ile transfer edilen nakit dışı varlık ve yükümlülükler dahil ödenen tutar arasındaki fark kar veya zarar olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) söz konusu olduğunda, ilgili varlığın satın alınması, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetinin bir unsuru olarak aktifleştirilir. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştuğu dönemde giderleştirilir.

Devam eden yatırımlarla ilişkilendirilebilen kredilerin finansman maliyetleri (faiz giderleri ve TL referans faiz ile yabancı para kredilere ilişkin kredi faizi arasındaki fark nispetindeki kur farkı giderleri), yatırımlar tamamlanmaya kadar aktifleştirilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar

a) Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Grup'un tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:
 - a) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
 - b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının endekslenmiş maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

b) Grup - kiracı olarak (Devamı)

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır. Grup, kullanım hakkı varlıklarının sunumunu "Maddi Duran Varlıklar", kiralama yükümlülüklerinin sunumunu ise "Borçlanmalar" notu içerisinde gerçekleştirmektedir.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma oranı, Grup şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Grup'un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

b) Grup - kiracı olarak (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

c) Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Bununla birlikte, ertelenen vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İndirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenen vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır (Not 27).

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır. Söz konusu aktüeryal kazanç / kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (Devamı)

b) Tanımlanan katkı planları

Grup çalışanları adına sosyal güvenlik kurumlarına belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Grup'un ödemekte olduğu katkı payı dışında, yapmak zorunda olduğu başka bir ödeme mecburiyeti yoktur. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

d) İzin hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

e) Kıdeme teşvik primi karşılığı

Grup'un belli bir kıdemin üzerindeki çalışanlarına ödenen "Kıdeme Teşvik Primi" adı altında sağladığı bir fayda bulunmaktadır. Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kıdeme teşvik primi karşılığı, gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının şimdiki zamana indirgenmiş değerini ifade eder (Not 15).

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları, aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinden kaynaklanan kur farkları dışında, konsolide gelir tablosuna yansıtılır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

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.

Karşılıklar

Grup'un geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışı akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda karşılıklar oluşturulur. Karşılıklar, konsolide bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en iyi tahmine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda konsolide bilanço tarihindeki değerine indirgenmesi için iskonto edilir.

Taahhütler, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek muhtemel yükümlülükler ve varlıklar konsolide finansal tablolara alınmamakta ve koşullu yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 19).

Temettü

Grup, temettü gelirlerini ilgili temettüyü alma hakkı olduğu tarihte konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır. Temettü borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Hisse başına kazanç

Konsolide kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, dönem boyunca mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bölgelere göre raporlama

Grup'un faaliyet alanı olarak belirlenen rafinaj ve elektrik sektörleri için hazırlanmış olduğu bölüm raporlaması konsolide finansal tablolarda sunulmuştur (Not 4).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akım tabloları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleri ile ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, olduğu dönem içerisinde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvikleri ile birlikte yatırım, araştırma ve geliştirme teşvikleri; Grup'un teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilir (Not 31).

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" kapsamında satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alım maliyetinin iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerindeki iktisap edenin payını aşan kısmı şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde iktisap edilen işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilir özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark gelir olarak kaydedilir.

Şerefiye, değer düşüklüğü tespiti için nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin oluşmasına neden olan işletme birleşmesinden fayda elde etmesi beklenen nakit üreten bir ya da birden fazla birime yapılır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.5. Önemli muhasebe politikaları değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

a) *Ertelenmiş vergi varlığı:*

Ertelenmiş vergi varlığı 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 imkan sağlayan yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır.

Grup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak değerlendirmektedir. Bu iş modelleri satış miktarları, satış fiyatları ve kur beklentileri gibi ileriye dönük yönetim tahminlerini içermektedir. Yatırım teşviklerinin ileriye dönük kullanımına ilişkin yapılan duyarlılık analizlerinin sonucunda, ilgili tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, ilgili ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğine herhangi bir etkisinin olmadığı sonucuna varılmıştır (Not 27).

b) *Nakit akış riskinden korunma işlemleri:*

Not 29'da açıklandığı üzere, Grup, 9.101 bin ABD Doları tutarındaki yatırım kredilerini, gerçekleşme olasılığı yüksek ihraç gelirleri nedeniyle maruz kalınan ABD doları spot kur riskine karşı korunma aracı olarak kullanmakta ve bu kapsamda yapılan etkinlik testinin olumlu çıkması neticesinde nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaya devam etmektedir. Söz konusu etkinlik testlerinde kullanılan ihracat gelirlerine ilişkin yapılan bütçe tahminlerinin temelinde satış miktarlarına ve fiyatlarına ilişkin önemli tahmin ve varsayımlar bulunmaktadır. Grup, etkinlik testine baz olan tahminlere ilişkin gerçekleştirmiş olduğu duyarlılık analizlerinin sonucunda, tahminlerde gerçekleşecek %10 oranında artış/azalışın, etkinlik testlerinin değerlendirilmesinde önemli bir etkisi olmadığı sonucuna varmıştır.

c) *Faydalı ömür:*

Arazi, arsalar ve şerefiye haricindeki maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler Not 2.4'de açıklanmıştır.

d) *Arsa ve arazilerin gerçeğe uygun değerlendirilmesi:*

Grup, arsa ve arazilerini gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirmekte olup bu varlıkların yeniden değerlendirilmiş tutarları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve finansal durum tablosunda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan değerlendirme yöntemi, piyasa koşulları, her bir arsa ve arazinin kendine has özellikleri, fiziki durumu, coğrafi konumu ve emsal bedel gibi önemli varsayımlar kullanılmaktadır (Not 11).

3. İşletme birleşmeleri

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

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, Tüpraş'ın raporlanabilir bölümlerini rafinaj ve elektrik sektörleri olarak tanımlamıştır. Grup, rafinaj ve elektrik sektörleri için hazırlamış olduğu bölüm raporlamasını konsolide finansal tablolarda sunmuştur. Bölümlerin performansında faiz, amortisman ve vergi öncesi kar dikkate alınmaktadır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. Bölümlere göre raporlama (Devamı)

a) Bölümlere göre bilgi analizi

1 Ocak- 31 Aralık 2024	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	799.614.490	10.771.098	810.385.588
Satışların maliyeti	(733.590.689)	(8.764.595)	(742.355.284)
Brüt kar	66.023.801	2.006.503	68.030.304
Faaliyet giderleri	(26.034.646)	(907.722)	(26.942.368)
Diğer faaliyetlerden gelirler	14.249.328	53.406	14.302.734
Diğer faaliyetlerden giderler	(19.606.126)	(74.578)	(19.680.704)
Faaliyet karı	34.632.357	1.077.609	35.709.966
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	(4.754)	(10.860)	(15.614)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	1.442.085	-	1.442.085
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	36.069.688	1.066.749	37.136.437
Finansman gelirleri	28.876.096	849.668	29.725.764
Finansman giderleri	(19.757.412)	(776.525)	(20.533.937)
Parasal kayıp/kazanç	(14.647.989)	65.229	(14.582.760)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	30.540.383	1.205.121	31.745.504
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(11.980.200)	(731.664)	(12.711.864)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	18.560.183	473.457	19.033.640

1 Ocak- 31 Aralık 2023	Rafinaj	Elektrik	Konsolide Toplam
Hasılat	979.720.878	11.482.115	991.202.993
Satışların maliyeti	(823.782.673)	(8.989.796)	(832.772.469)
Brüt kar	155.938.205	2.492.319	158.430.524
Faaliyet giderleri	(27.389.965)	(844.613)	(28.234.578)
Diğer faaliyetlerden gelirler	18.377.620	52.153	18.429.773
Diğer faaliyetlerden giderler	(42.284.295)	(38.380)	(42.322.675)
Faaliyet karı	104.641.565	1.661.479	106.303.044
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler	107.205	11.511	118.716
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	1.518.122	-	1.518.122
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)	106.266.892	1.672.990	107.939.882
Finansman gelirleri	26.613.148	1.987.157	28.600.305
Finansman giderleri	(34.003.530)	(2.095.520)	(36.099.050)
Parasal kayıp/kazanç	(16.907.170)	(53.513)	(16.960.683)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)	81.969.340	1.511.114	83.480.454
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri	(6.079.020)	378.653	(5.700.367)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)	75.890.320	1.889.767	77.780.087

b) Bölüm varlıkları

Bölüm varlıkları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Rafinaj	426.248.017	502.275.149
Elektrik	27.879.510	27.297.885
Toplam	454.127.527	529.573.034

c) Amortisman ve itfa payları

Bölüm varlıkları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Rafinaj	8.669.592	8.075.845
Elektrik	946.518	678.625
Toplam	9.616.110	8.754.470

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
Vadesiz mevduat	2.611.278	2.228.402
Vadeli mevduat	56.603.066	121.995.596
Vadesiz bloke mevduat	4.980.373	5.983.028
Vadeli bloke mevduat	2.724	4.199
Gelir payı (bloke)	8.016.711	6.969.384
Vadeli mevduat faiz tahakkukları	1.320.284	3.331.552
Toplam	73.534.436	140.512.161

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 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla devlet iç borçlanma senetleri faiz oranları ile vadeli mevduat olarak ve gecelik faizli mevduat olarak değerlendirilmiştir (Not 14). Yurtdışı borsalarda gerçekleştirilen türev işlemleri için 4.938.256 bin TL tutarında ve kullanılan yatırım kredisi için 42.117 bin TL vadesiz bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 5.983.028 bin TL). Vadeli elektrik piyasası ve yenilenebilir enerji kaynakları garanti sistemi için 2.724 bin TL tutarında vadeli bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2023 – 4.199 bin TL).

Vadeli mevduat ve diğer hazır değerler

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

31 Aralık 2024

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	49,98	37.953.281	1.350.000	39.303.281
ABD Doları	4,15	14.701.900	-	14.701.900
Avro	3,65	1.810.948	779.998	2.590.946
İngiliz Sterlini	0,01	6.939	-	6.939
Vadeli mevduat		54.473.068	2.129.998	56.603.066

31 Aralık 2023

	Etkin faiz oranı (%)	1 aydan kısa	1 - 3 ay arası	Toplam
TL	44,62	63.601.161	17.419.250	81.020.411
ABD Doları	4,49	40.409.485	118.187	40.527.672
Avro	3,31	440.980	-	440.980
İngiliz Sterlini	0,05	6.533	-	6.533
Vadeli mevduat		104.458.159	17.537.437	121.995.596

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Hazır değerler	73.534.436	140.512.161
Eksi: Bloke mevduatlar (Gelir payı)	(8.016.711)	(6.969.384)
Eksi: Vadesiz bloke mevduat	(4.980.373)	(5.983.028)
Eksi: Vadeli bloke mevduat	(2.724)	(4.199)
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(1.320.284)	(3.331.552)
Nakit ve nakit benzeri değerler	59.214.344	124.223.998

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadeli mevduat	-	724.601
Kur korumalı mevduat	-	284.412
Yatırım Fonu	24	4.273
Toplam	24	1.013.286

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	273.168	284.412	1-3 ay arası
		284.412	

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

	2024	2023
1 Ocak	284.412	5.079.533
Dönem içinde tahsil edilen anapara	(196.990)	(3.512.945)
Dönem içinde alınan anapara	-	703.365
Gerçeğe uygun değer farkı	-	11.244
Parasal kayıp/(kazanç)	(87.422)	(1.996.785)
31 Aralık	-	284.412

7. Borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	3.645.172	3.394.402
Kredi faiz tahakkukları	124.623	9.479
Toplam	3.769.795	3.403.881
Uzun vadeli borçlanmaların		
kısa vadeli kısımları:		
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	1.658.326	9.146.537
Çıkarılmış tahviller	2.436.305	29.805.471
Kredi faiz tahakkukları	479.223	568.765
Tahvil faiz tahakkukları	584.673	217.820
Kiralama işlemlerinden borçlar	125.615	125.077
Toplam	5.284.142	39.863.670

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	5.104.739	7.094.253
Çıkarılmış tahviller	4.363.695	-
Kredi faiz tahakkukları	-	13.362
Kiralama işlemlerinden borçlar	466.264	628.329
Toplam	9.934.698	7.735.944
Toplam borçlanmalar	18.988.635	51.003.495

Tüpraş, 12 Ekim 2017 tarihinde Londra Borsasına kote, 700 milyon ABD doları nominal değerde, 7 yıl vadeli, 6 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, yıllık %4,5 faiz oranlı tahvil ihraç etmiştir, bu borçlanma aracının son kupon ödeme ve itfa işlemleri 18 Ekim 2024 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Tüpraş, 23 Temmuz 2024 tarihinde, 4.000.000 bin TL nominal değerde, 727 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 100 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir. 12 Ağustos 2024 tarihinde, 2.800.000 bin TL nominal değerde, 730 gün vadeli, 3 ayda bir kupon ödemeli ve vade sonunda anapara ve kupon ödemeli, TLREF referans oran üzerine 100 bps ek getirili tahvil ihraç etmiştir.

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

		31 Aralık 2024	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler (*)	54,14	1.685.571.069	1.685.571
ABD doları krediler	5,34	55.633.667	1.959.601
			3.645.172
Faiz tahakkukları			124.623
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			3.769.795
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	58,34	902.554.057	902.554
TL tahviller	58,68	2.436.304.670	2.436.305
ABD doları krediler	6,47	17.068.698	601.216
Avro krediler	4,61	4.206.391	154.555
TL kiralama borçları	30,29	87.896.000	87.896
Avro kiralama borçları	3,20	334.867	12.304
GBP kiralama borçları	4,55	574.427	25.416
			4.220.246
Faiz tahakkukları			1.063.896
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			5.284.142

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ÖTV ve SGK borçlarının ödenmesinde bankalar tarafından Grup'a 185.571 bin TL tutarında faizsiz kredi sağlanmıştır (31 Aralık 2023 – Yoktur).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

			31 Aralık 2024
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Uzun vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	58,29	2.082.718.411	2.082.718
TL tahviller	58,68	4.407.043.511	4.407.044
ABD doları krediler	5,86	65.149.092	2.294.766
Avro krediler	4,61	18.613.283	683.906
TL kiralama borçları	27,52	202.684.372	202.684
Avro kiralama borçları	3,23	5.593.570	205.524
GBP kiralama borçları	4,55	1.312.125	58.056
			9.934.698
Faiz tahakkukları			-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			9.934.698
			31 Aralık 2023
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal bakiyeler	Bin TL
Kısa vadeli borçlanmalar:			
TL krediler	39,82	310.703.608	310.704
ABD doları krediler	-	104.562.995	3.083.699
			3.394.403
Faiz tahakkukları			9.478
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			3.403.881
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			
TL krediler	19,08	1.201.201.522	1.201.202
ABD doları krediler	6,59	263.747.551	7.776.026
ABD doları tahviller	4,55	1.010.653.000	29.805.471
Avro krediler	4,67	5.197.687	169.309
TL kiralama borçları	27,96	88.596.730	88.597
Avro kiralama borçları	3,20	468.497	15.288
GBP kiralama borçları	4,55	565.999	21.192
			39.077.085
Faiz tahakkukları			786.585
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			39.863.670

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. Borçlanmalar (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar:

TL krediler	21,51	2.630.520.130	2.630.520
ABD doları krediler	7,74	125.737.082	3.701.478
Avro krediler	4,67	23.400.774	762.255
TL kiralama borçları	28,03	256.388.039	256.388
Avro kiralama borçları	3,23	8.559.448	279.317
GBP kiralama borçları	4,55	2.473.843	92.625
			7.722.583
Faiz tahakkukları			13.361
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			7.735.944

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1-2 yıl arası	7.008.305	3.591.033
2-3 yıl arası	1.145.970	736.262
3-4 yıl arası	426.545	757.487
4-5 yıl arası	260.241	720.220
5 yıl ve üzeri	1.093.637	1.930.942
Toplam	9.934.698	7.735.944

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

	2024	2023
1 Ocak	51.003.495	79.145.998
Alınan yeni finansal borçlar	37.500.868	12.127.157
Anapara ödemeleri	(62.207.388)	(27.477.661)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan artışlar	130.431	226.912
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(111.472)	(111.771)
Faiz tahakkukları değişimi	392.545	(332.765)
Kur farkları değişimi	5.204.659	17.270.519
Bağlı ortaklık alımlarından kaynaklanan artışlar	-	864.127
Parasal kayıp/(kazanç)	(12.924.503)	(30.709.021)
31 Aralık	18.988.635	51.003.495

Borçlanmaların yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1-90 gün	2.709.128	6.935.859
91-365 gün	3.077.320	36.843.449
1-5 yıl	12.108.550	5.293.245
5 yıl üzeri	1.093.637	1.930.942
Toplam	18.988.635	51.003.495

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	28.526.851	49.363.840
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 29)	8.880.732	9.428.451
Şüpheli ticari alacaklar	7.325	10.791
Diğer ticari alacaklar	34	26
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(335.956)	(406.270)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(7.325)	(10.791)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar (net)	37.071.661	58.386.047

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu faktoring kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu 8.235.000 bin TL'yi ticari alacaklardan düşmüştür (31 Aralık 2023: 9.377.416 bin TL).

Beklenen kredi zararlarının 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	10.791	13.375
Dönem içerisindeki artış	82	2.703
Dönem içerisindeki tahsilatlar	(164)	(29)
Parasal kazanç/kayıp	(3.384)	(5.258)
31 Aralık	7.325	10.791

Kısa vadeli ticari borçlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	103.232.469	140.940.600
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 29)	1.210.010	1.422.211
Eksi: Vadeli alışlardan kaynaklanan ertelenen finansman gideri	(562.089)	(934.675)
Toplam kısa vadeli ticari borçlar (net)	103.880.390	141.428.136

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. Stoklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	8.441.099	10.633.925
Yarı mamuller	13.885.479	14.223.162
Mamuller	14.257.370	17.681.920
Ticari mallar	525.343	851.055
Yoldaki mallar (*)	22.755.260	20.522.562
Diğer stoklar	478.512	495.369
Toplam	60.343.063	64.407.993
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(65.401)	(211.304)
Toplam	60.277.662	64.196.689

(*) Yoldaki mallar ağırlıklı olarak hampetrol stoklarından oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	211.304	1.114.115
Dönem içerisindeki artışlar	65.401	211.304
Dönem içerisindeki iptaller	(211.304)	(1.114.115)
31 Aralık	65.401	211.304

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
	İştirak oranı (%)	Tutar	Tutar
OPET Petrolcülük A.Ş.	41,67	13.053.325	11.974.627
		13.053.325	11.974.627

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

	2024	2023
1 Ocak	11.974.627	10.931.135
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların;		
Cari dönem kar/zararlarındaki pay	1.453.731	1.555.691
Dağıttığı temettü	(1.045.728)	(1.147.840)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	5.507	492.940
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	5.774	10.680
Yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	626.378	(37.569)
Yabancı para çevrim farkları	44.682	402.725
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	(11.646)	(233.135)
31 Aralık	13.053.325	11.974.627

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	31.639.757	45.567.033
Duran varlıklar	36.200.827	31.470.891
Toplam varlıklar	67.840.584	77.037.924
Kısa vadeli yükümlülükler	30.414.605	40.983.912
Uzun vadeli yükümlülükler	6.100.506	7.317.206
Özkaynaklar	31.325.473	28.736.806
Toplam kaynaklar	67.840.584	77.037.924

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satış gelirleri (net)	365.972.424	401.160.700
Brüt kar	13.632.040	14.405.189
Faaliyet karı	3.348.058	4.914.227
Net dönem karı	3.460.727	3.643.202

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Maddi duran varlıklar

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

	1 Ocak 2024	Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Maliyet:							
Arazi ve arsalar	37.321.753	30.202.126	-	146.550	-	(1.075)	67.669.354
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	57.004.167	-	-	2.075.606	1.790.935	(71)	60.870.637
Binalar	13.668.048	-	-	88.374	369.218	-	14.125.640
Makine, tesis ve cihazlar	212.094.229	-	(10.166)	1.513.061	2.848.916	(4.325)	216.441.715
Taşıt araçları	25.000.609	-	-	508.350	530.866	(80.418)	25.959.407
Döşeme ve demirbaşlar	2.488.442	-	(1.707)	531.525	65.476	(11.657)	3.072.079
Yapılmakta olan yatırımlar	12.445.061	-	(221)	6.809.444	(5.704.486)	-	13.549.798
Özel maliyetler	388.892	-	(10.477)	11.812	-	-	390.227
Diğer maddi duran varlıklar	513.728	-	-	58.973	78.157	-	650.858
	360.924.929	30.202.126	(22.571)	11.743.695	(20.918)	(97.546)	402.729.715
Birikmiş amortisman:							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(35.166.637)	-	-	(1.665.289)	(51)	66	(36.831.911)
Binalar	(5.716.959)	-	-	(237.139)	-	-	(5.954.098)
Makine, tesis ve cihazlar	(119.135.277)	-	3.356	(5.475.892)	(31)	2.681	(124.605.163)
Taşıt araçları	(5.853.361)	-	-	(1.254.812)	-	58.854	(7.049.319)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.523.184)	-	59	(214.577)	82	9.424	(1.728.196)
Özel maliyetler	(204.631)	-	1.896	(68.107)	-	-	(270.842)
Diğer maddi duran varlıklar	(89.180)	-	-	(40.451)	-	-	(129.631)
	(167.689.229)	-	5.311	(8.956.267)	-	71.025	(176.569.160)
Net defter değeri	193.235.700						226.160.555

	1 Ocak 2023	Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkı	İlaveler	İktisaplar	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet:								
Arazi ve arsalar	36.874.968	446.785	-	-	-	-	-	37.321.753
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	55.218.506	-	-	1.593.810	175.161	19.488	(2.798)	57.004.167
Binalar	13.257.126	-	-	405.877	5.065	-	(20)	13.668.048
Makine, tesis ve cihazlar	206.454.217	-	-	4.044.589	1.612.113	(4.650)	(12.040)	212.094.229
Taşıt araçları	20.892.032	-	-	4.115.133	4.613	-	(11.169)	25.000.609
Döşeme ve demirbaşlar	2.254.443	-	-	245.326	266	162	(11.755)	2.488.442
Yapılmakta olan yatırımlar	9.827.526	-	-	2.660.222	-	(42.687)	-	12.445.061
Özel maliyetler	330.297	-	-	58.595	-	-	-	388.892
Diğer maddi duran varlıklar	294.351	-	-	197.424	-	22.398	(445)	513.728
	345.403.466	446.785	-	13.320.976	1.797.218	(5.289)	(38.227)	360.924.929
Birikmiş amortisman:								
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(33.605.327)	-	-	(1.562.513)	-	(108)	1.311	(35.166.637)
Binalar	(5.268.318)	-	-	(448.661)	-	-	20	(5.716.959)
Makine, tesis ve cihazlar	(114.281.534)	-	794	(4.859.043)	-	108	4.398	(119.135.277)
Taşıt araçları	(5.073.913)	-	-	(786.424)	-	-	6.976	(5.853.361)
Döşeme ve demirbaşlar	(1.331.893)	-	383	(205.332)	-	-	13.658	(1.523.184)
Özel maliyetler	(133.599)	-	1.467	(72.499)	-	-	-	(204.631)
Diğer maddi duran varlıklar	(54.676)	-	-	(34.514)	-	-	10	(89.180)
	(159.749.260)	-	2.644	(7.968.986)	-	-	26.373	(167.689.229)
Net defter değeri	185.654.206							193.235.700

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Maddi duran varlıklar (Devamı)

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda maddi duran varlıklarla ilgili 8.956.267 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 7.968.985 bin TL) amortisman giderinin 6.942.449 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 5.364.441 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde, 1.257.580 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 1.649.097 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 603.975 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 719.816 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 152.263 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 235.631 bin TL) kısmı Arge giderlerinde yer almaktadır.

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide gelir tablosunda kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 197.732 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 506.649 bin TL) amortisman giderinin 124.661 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 256.122 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 31.363 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 129.760 bin TL) kısmı pazarlama giderlerinde, 41.708 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 120.767 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 – Yoktur). Grup, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardına uygun olarak aktifinde 1.102.053 bin TL elde etme maliyeti ile yer alan tüm arazi ve arsalarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve yeniden değerlendirme tutarı olan 67.456.071 bin TL (31 Aralık 2023 – 37.220.007 bin TL) konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Tüpraş arazi ve arsalarının değerlendirme çalışmaları SPK'ya akredite bir kuruluş olan Çelen Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından, Entek arazi ve arsalarının değerlendirme çalışmaları SPK'ya akredite bir kuruluş olan Aden Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından; özkaynaktan payalma yöntemine göre konsolide edilen OPET ve bağlı ortaklıklarının arazi ve arsalarının değerlendirme çalışmaları SPK'ya akredite bir kuruluş olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir.

Grup'un 2024 yılında yatırımları ile ilişkilendirmiş aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi				
	31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	67.669.354	-	67.669.354	-
	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	37.321.753	-	37.321.753	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. Diğer maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2024	İktisaplar	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Maliyet:						
Haklar ve yazılımlar	1.684.739	-	187.005	5.555	(758)	1.876.541
Geliştirme giderleri	1.541.527	-	195.922	15.195	-	1.752.644
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.430.225	-	6.091	168	(2.409)	6.434.075
	9.656.491	-	389.018	20.918	(3.167)	10.063.260
Birikmiş itfa payları:						
Haklar ve yazılımlar	(1.244.852)	-	(210.499)	-	39	(1.455.312)
Geliştirme giderleri	(1.235.178)	-	(113.198)	-	-	(1.348.376)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.035.926)	-	(138.414)	-	1.519	(1.172.821)
	(3.515.956)	-	(462.111)	-	1.558	(3.976.509)
Net defter değeri	6.140.535					6.086.751

	1 Ocak 2023	İktisaplar	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet:						
Haklar ve yazılımlar	1.443.371	-	250.204	-	(8.836)	1.684.739
Geliştirme giderleri	1.334.216	-	207.311	-	-	1.541.527
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.519.008	1.883.688	22.239	5.290	-	6.430.225
	7.296.595	1.883.688	479.754	5.290	(8.836)	9.656.491
Birikmiş itfa payları:						
Haklar ve yazılımlar	(1.166.854)	-	(85.100)	-	7.102	(1.244.852)
Geliştirme giderleri	(1.144.045)	-	(91.133)	-	-	(1.235.178)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(933.324)	-	(102.602)	-	-	(1.035.926)
	(3.244.223)	-	(278.835)	-	7.102	(3.515.956)
Net defter değeri	4.052.372					6.140.535

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda 462.111 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 278.835 bin TL) itfa payı giderinin 339.625 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 186.444 bin TL) kısmı genel yönetim giderlerinde, 122.486 bin TL'lik (31 Aralık 2023 – 92.392 bin TL) kısmı satılan malın maliyetinde yer almaktadır.

13. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen sigorta ve diğer giderler	1.166.398	1.252.667
Verilen sipariş avansları	597.154	585.930
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	6.590	6.746
Toplam	1.770.142	1.845.343

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara verilen sabit kıymet avansları	2.646.055	2.046.991
İlişkili taraflara verilen maddi duran varlık avansları (Not 29)	1.123.587	44.369
Peşin ödenen diğer giderler	229.344	528.624
Toplam	3.998.986	2.619.984

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Tecil edilen Katma Değer Vergisi ("KDV")	6.378.948	13.476.589
Mahsup edilecek vergi ve fonlar	1.536.832	694.283
Tecil edilen Özel Tüketim Vergisi ("ÖTV")	1.083.417	899.308
Yedek parça ve malzeme stokları	755.034	435.955
Gelir tahakkukları	737.142	266.965
Devreden KDV	125.116	83.701
İade alınacak KDV	35.232	4.627.318
Vadeli mal alım-satım işlemleri gelir tahakkuku (*)	-	347.603
Diğer çeşitli dönen varlıklar	625.599	467.504
Toplam	11.277.320	21.299.226

(*) 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 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yedek parça ve malzeme stokları	16.744.585	14.286.730
Diğer	10.419	1.603
Toplam	16.755.004	14.288.333

Kısa vadeli diğer yükümlülükler:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek ÖTV	9.576.637	9.306.334
Gelir payı	8.063.112	7.013.279
Tecil edilen KDV	6.378.948	13.476.589
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	1.106.965	1.062.199
Tecil edilen ÖTV	1.083.417	899.308
Ödenecek KDV	1.104.216	501.345
Gider tahakkukları	15.654	22.600
Diğer	469.867	619.522
Toplam	27.798.816	32.901.176

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. Diğer varlıklar ve yükümlülükler (Devamı)

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 rafinerilerin dışındaki kuruluşların 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 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hesaplanan 8.063.112 bin TL (31 Aralık 2023 – 7.013.279 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 8.016.711 bin TL'lik tutar, "Nakit ve Nakit Benzerleri" içerisinde "Gelir payı (bloke)" olarak sınıflandırılmaktadır (31 Aralık 2023 – 6.969.384 bin TL) (Not 5).

15. Karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personel prim tahakkukları	59.917	50.365
Kıdeme teşvik primi karşılığı	57.118	36.261
Toplam	117.035	86.626

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	1.236.975	2.591.303
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	286.199	309.819
Kıdeme teşvik primi karşılığı	141.495	93.397
Toplam	1.664.669	2.994.519

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Karşılıklar (Devamı)

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 doldurdukları ayın ücretleriyle birlikte ödenir.

Kıdeme teşvik primi karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	129.658	121.709
Dönem içerisindeki artışlar	195.532	189.390
Dönem içerisindeki ödemeler	(70.639)	(118.053)
Parasal kayıp/(kazanç)	(55.938)	(63.388)
31 Aralık	198.613	129.658

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

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

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

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı (%)	3,38	2,90
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	98,26	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 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL üzerinden hesaplanmaktadır (1 Ocak 2024 - 35.058,58 TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Karşılıklar (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı: (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	2.591.303	2.503.516
Faiz giderleri	88.440	83.014
Aktüeryal (karlar)/zararlar	(545.219)	(27.306)
Hizmet maliyeti	391.454	1.639.130
Dönem içerisindeki ödemeler	(570.414)	(324.290)
Parasal kayıp/(kazanç)	(718.589)	(1.282.761)
31 Aralık	1.236.975	2.591.303

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Net İskonto Oranı		Net İskonto Oranı	
Duyarlılık Analizi	100 Baz Puan Artış	100 Baz Puan Azalış	100 Baz Puan Artış	100 Baz Puan Azalış
Oran	%4,38	%2,38	%3,90	%1,90
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	119.565	(147.763)	9.081	(16.900)

Kullanılmamış izin günleri karşılığı:

Kullanılmamış izin günleri karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	309.819	295.020
Dönem içerisindeki artışlar	222.910	225.228
Dönem içerisindeki ödemeler	(135.655)	(58.326)
Parasal kayıp/(kazanç)	(110.875)	(152.103)
31 Aralık	286.199	309.819

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sürastarya karşılığı	1.668.468	1.275.570
EPDK katılma payı (*)	225.071	269.404
Dava karşılığı	37.289	36.020
Diğer	263.790	103.077
Toplam	2.194.618	1.684.071

(*) 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.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

15. Karşılıklar (Devamı)

Diğer kısa vadeli karşılıklar: (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara yıllar için kısa vadeli borç karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Dava karşılığı	EPDK katılma payı	Sürastarya karşılığı	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024	36.020	269.404	1.275.570	103.077	1.684.071
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	15.643	258.341	2.315.512	223.298	2.812.794
Dönem içerisindeki ödemeler	(1.564)	(214.177)	(1.414.495)	-	(1.630.236)
Parasal kayıp/(kazanç)	(12.810)	(88.497)	(508.119)	(62.585)	(672.011)
31 Aralık 2024	37.289	225.071	1.668.468	263.790	2.194.618
1 Ocak 2023	80.452	285.886	638.170	144.356	1.148.864
Dönem içerisindeki artışlar/(azalışlar), net	(12.940)	344.451	2.522.491	500.960	3.354.962
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.435)	(221.834)	(1.386.768)	(481.183)	(2.093.220)
Parasal kayıp/(kazanç)	(28.057)	(139.099)	(498.323)	(61.056)	(726.535)
31 Aralık 2023	36.020	269.404	1.275.570	103.077	1.684.071

16. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	776.560	699.353
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	315.800	451.622
Toplam	1.092.360	1.150.975

17. Diğer alacaklar ve borçlar

Diğer alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personelden alacaklar	114.611	94.535
Sigorta tazminat alacakları	62.151	12.046
Verilen depozito ve teminatlar	13.865	77.693
Şüpheli diğer alacaklar	8.654	5.336
Eksi: Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	(8.654)	(5.336)
Toplam	190.627	184.274

Diğer borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 29)	408.150	525.158
Alınan depozito ve teminatlar	192.398	185.422
İlişkili olmayan taraflara temettü borçları	1.304	726
Toplam	601.852	711.306

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Türev araçlar

31 Aralık 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	759.671	759.671	52.058	-	643.763	643.763	57.204	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	45.864.247	45.864.247	1.415.009	2.598.200	46.039.223	46.039.223	2.894.740	159.656
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	8.773.103	8.939.920	-	55.252	50.385.607	54.667.260	14.312	534.190
Yabancı para swap işlemleri	1.524.230	1.524.230	2.109	-	-	-	-	-
Vadeli mal alım-satım işlemleri	4.131.091	4.131.091	-	14.999	6.992.158	6.992.158	14.239	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	253.268	420.414	-	169.961	28.697	101.330	-	75.278
Kısa vadeli türev araçlar			1.469.176	2.838.412			2.980.495	769.124
<i>Nakit akış riskinden korunma amaçlı</i>								
Faiz haddi swap işlemleri	1.704.391	1.704.391	47.412	-	666.721	666.721	53.280	-
<i>Alım satım amaçlı</i>								
Vadeli döviz işlemleri	-	-	-	-	3.036	916.267	33	-
Çapraz kur sabit faiz swap işlemleri	667.082	1.107.345	-	447.667	258.271	911.960	-	677.494
Uzun vadeli türev araçlar			47.412	447.667			53.313	677.494
Toplam türev araçlar			1.516.588	3.286.079			3.033.808	1.446.618

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemleri, toplam 249.071 bin ABD doları karşılığında 8.773.103 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2023 – 1.185.543 bin ABD doları karşılığında, 31 Aralık 2024 satın alma gücüne getirilmiş 55.583.527 bin TL satım yükümlülüğü doğuran forward işlemlerinden oluşmaktadır).

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla faiz haddi swap işlemleri, 27.370 bin ABD Doları ve 1.500.000 bin TL (31 Aralık 2023 – 30.833 bin ABD doları) tutarlarındaki tahvil ve kredilerin değişken faizli taksit ödemelerinin nakit akış riskinden korunma amacıyla sabit faizli taksit ödemeleri ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla çapraz kur sabit faiz swap işlemleri, 26.129 bin ABD Doları (31 Aralık 2023 – 6.752 bin ABD doları) tutarındaki döviz endeksli değişken faizli borçlanmaların toplam 1.527.759 bin TL (31 Aralık 2023 – 31 Aralık 2024 satın alma gücüne getirilmiş 1.163.732 bin TL) tutarındaki ve sabit faizli ödemeler ile takasından oluşan swap işlemlerini içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

18. Türev araçlar (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mal alım-satım işlemleri mal alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Mal alım satım işlemleri Grup'un gerçekleşmesi oldukça muhtemel ileri vadeli satışlarındaki ham petrol fiyat değişim riskinden korunmak amacı ile çeşitli vadelerde gerçekleştirdiği 58.920 bin varil (31 Aralık 2023 – 43.549 bin varil) ham petrol alışı ve satış işlemlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu riskten korunma muhasebesi işlemlerinde etkin olmayan kısım bulunmamaktadır.

19. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
Alınan teminatlar:	Orijinal bakiye(*)	TL karşılığı	Orijinal bakiye(*)	TL karşılığı(**)
Alınan teminat mektupları		10.062.257		9.561.476
- TL Teminat mektupları	4.530.882	4.530.882	4.192.471	4.192.471
- ABD Doları Teminat mektupları	127.000	4.473.348	90.051	3.827.406
- Avro Teminat mektupları	28.067	1.031.263	31.258	1.470.048
- Diğer para cinslerinden teminat mektupları	-	26.764	-	71.551
Teminat senetleri		-		6.689
- TL Teminat senetleri	-	-	611	611
- ABD Doları Teminat senetleri	-	-	143	6.078
Alınan garanti mektupları		1.791.123		2.161.279
- ABD Doları Garanti mektupları	50.851	1.791.123	50.851	2.161.279
Teminat akreditifleri		7.778.254		8.010.296
- ABD Doları Teminat akreditifleri	220.827	7.778.254	188.466	8.010.296
Doğrudan borçlandırma limitleri		1.390.982		1.632.405
- TL doğrudan borçlandırma limitleri	1.390.982	1.390.982	1.632.405	1.632.405
Toplam alınan teminatlar		21.022.616		21.372.145
Verilen teminatlar:				
Teminat akreditifleri		19.558.733		40.487.437
- ABD Doları Teminat akreditifleri	555.054	19.558.733	917.680	39.003.787
- Avro Teminat akreditifleri	-	-	52	2.431
- Diğer para cinslerinden teminat akreditifleri	-	-	49.450	1.481.219
Teminat mektupları		14.852.630		9.055.905
- TL Teminat mektupları	14.157.462	14.157.462	9.047.399	9.047.399
- ABD Doları Teminat mektupları	2.837	99.933	200	8.506
- Avro Teminat mektupları	16.200	595.235	-	-
Gümrüklere verilen teminat mektupları ve kefaletler		2.493.763		4.323.376
- TL Teminat mektupları	2.273.306	2.273.306	4.041.197	4.041.197
- Avro Teminat mektupları	6.000	220.457	6.000	282.179
Teminat Senetleri		487.119		28.886
- TL Teminat senetleri	181.067	181.067	279	279
- ABD Doları Teminat senetleri	8.619	303.590	599	25.456
- Avro Teminat senetleri	67	2.462	67	3.151
Bankalara verilen kefaletler		460.796		1.215.945
- ABD Doları Kefaletler	13.082	460.796	28.609	1.215.945
Garantörlükler		3.629.979		4.240.008
- ABD Doları Garantörlükler	101.800	3.585.733	98.487	4.185.950
- Diğer para cinsinden garantörlükler	1.000	44.246	1.000	54.058
Toplam verilen teminatlar		41.483.020		59.351.557

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

19. Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar müşteri ve satıcılardan alınan teminatlardan; verilen teminatlar ise akreditifler ile kamu kuruluşlarına ve gümrük dairelerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bankalara verilen kefaletler, Grup'un konsolidasyon kapsamında olan şirketlerinin kullandığı 427.083 bin TL (31 Aralık 2023 – 1.134.582 bin TL) tutarındaki krediler ve 33.714 bin TL (31 Aralık 2023 – 81.362 bin TL) tutarındaki türev işlemler için verilmiştir.

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	37.392.245	53.895.606
- TL	16.611.835	13.088.875
- ABD Doları	19.962.256	39.037.752
- Avro	818.154	287.760
- Diğer	-	1.481.219
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.090.774	5.455.951
- ABD Doları	4.046.528	5.401.893
- Avro	-	-
- Diğer	44.246	54.058
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	41.483.019	59.351.557

Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilen kefaletler ile ilgili 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 62.550 bin TL komisyon tahakkuk etmiştir (31 Aralık 2023 – 79.430 bin TL).

20. Özkaynaklar

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

	31 Aralık 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	9.174	0,47	9.153	0,47
Halka açık kısım	901.327	46,78	901.348	46,78
Ödenmiş Sermaye	1.926.796	100,00	1.926.796	100,00
Sermaye düzeltme farkları (*)	36.402.965		36.402.965	
Toplam Sermaye	38.329.761		38.329.761	

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Özkaynaklar (Devamı)

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

31 Aralık 2024 (TFRS)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.926.796	36.402.965	38.329.761
Yasal Yedekler	7.492.332	6.614.485	14.106.817
31 Aralık 2024 (VUK)	Tarihi Değer	Enflasyon düzeltmesi etkisi	Endekslenmiş değer
Sermaye	1.926.796	9.080.388	11.007.184
Yasal Yedekler	7.492.332	8.883.184	16.375.516

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: 27.525.651.399) adet A grubu ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bir adet C grubu imtiyazlı hisse senedinden oluşmaktadır.

Şirket Ana Sözleşmesi gereği C grubu hissedarının bir üye atama hakkı bulunmaktadır. Türk Silahlı Kuvvetleri'nin akaryakıt ihtiyacının karşılanmasını etkileyebilecek herhangi bir kararın alınması, C grubu hissedarının onayına bağlıdır.

Kanuni değerlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır.

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 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 14.106.817 bin TL'dir (31 Aralık 2023 – 9.242.120 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 dağıtılabilecektir.

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

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. Özkaynaklar (Devamı)

Şirket, 24 Eylül 2024 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında SPK ("TFRS") mevzuatına göre oluşan geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra kalan bakiye üzerinden toplam nominal 23.000.000 bin TL'nin temettü olarak dağıtılmasına karar vermiştir. İlgili dağıtım yapılırken, tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir işyeri veya daimî temsilci aracılığı ile kâr payı elde eden dar mükellef kurum ortaklara, 1,00 TL nominal değerli hisse için %1.193,69 oranında ve 11,937 TL brüt = net kâr payı; diğer hissedarlara ise 1,00 TL nominal değerli hisse için %1.193,69 oranında ve 11,937 TL brüt %1.074,32 oranında ve 10,743 TL net nakit temettü ödemesi yapılmıştır.

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.

21. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yurtiçi satışlar	672.850.612	828.545.502
Yurtdışı satışlar	146.741.647	177.818.791
Brüt satışlar	819.592.259	1.006.364.293
Eksi: Satış iskontoları	(8.906.928)	(13.866.220)
Eksi: Satıştan iadeler	(299.743)	(1.295.080)
Net satış gelirleri	810.385.588	991.202.993
Satışların maliyeti	(742.355.284)	(832.772.469)
Brüt kar	68.030.304	158.430.524
Satışların maliyeti:		
	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kullanılan hammadde ve sarf malzemeleri	665.981.163	786.359.165
Enerji giderleri	19.095.809	19.819.546
Personel giderleri	8.064.996	6.982.895
Amortisman giderleri (Not 11-12)	7.106.643	5.577.599
Diğer üretim giderleri	42.106.673	14.033.264
Satışların maliyeti	742.355.284	832.772.469

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri	7.595.583	5.834.160
Sigorta giderleri	1.823.348	1.677.296
Amortisman giderleri ve itfa payları (Not 11-12)	1.721.866	2.091.663
Dışarıdan alınan hizmetler	1.394.482	1.549.618
Vergi, resim ve harç giderleri	1.054.207	1.484.440
Ofis giderleri	646.003	621.868
Bağış ve yardımlar	578.801	2.090.578
Aidat giderleri	432.168	390.902
Dava, takip ve müşavirlik giderleri	427.218	426.366
Seyahat ve ulaşım giderleri	133.780	93.900
Diğer	847.764	2.306.480
Toplam genel yönetim giderleri	16.655.220	18.567.271

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Nakliye, depolama ve sigorta giderleri	6.025.494	5.069.394
Personel giderleri	1.511.398	1.289.042
Amortisman giderleri (Not 11)	635.338	849.576
Reklam giderleri	535.582	331.464
Enerji giderleri	187.511	270.854
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	13.589	673.978
Diğer	1.057.487	778.790
Toplam pazarlama giderleri	9.966.399	9.263.098

Araştırma ve geliştirme giderleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Amortisman giderleri (Not 11)	152.263	235.631
Personel giderleri	122.762	130.796
Vergi, resim ve harç giderleri	10.206	22.223
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.907	3.088
Enerji giderleri	1.246	1.854
Diğer	31.365	10.617
Toplam araştırma ve geliştirme giderleri	320.749	404.209

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2024 (*)	2023 (*)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	25.754	23.787
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	5.302	14
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	1.502	6.722
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	103
	32.558	30.626

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağlı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

23. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Vadeli satışlardan kaynaklanan vade farkı geliri	10.003.705	7.727.102
Ticari alacaklardan oluşan kur farkı geliri	3.258.953	9.329.206
Kira geliri	42.128	38.769
Diğer	997.948	1.334.696
Toplam esas faaliyetlerden diğer gelirler	14.302.734	18.429.773
	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Ticari borçlardan oluşan kur farkı gideri	(12.020.904)	(35.428.288)
Vadeli alışlardan kaynaklanan vade farkı gideri	(5.788.370)	(5.574.658)
Diğer	(1.871.430)	(1.319.729)
Toplam esas faaliyetlerden diğer giderler	(19.680.704)	(42.322.675)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/(giderler)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer değişimi	(11.138)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış (karları)/zararları, net	(7.239)	107.472
Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer değişimi	2.554	11.244
Temettü gelirleri	209	-
Toplam yatırım faaliyetlerinden (giderler)/gelirler	(15.614)	118.716

25. Finansman gelirleri/(giderleri)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansman gelirleri:		
Mevduat faiz geliri	27.515.228	17.347.889
Mevduatlardan oluşan kur farkı geliri	2.210.536	10.295.820
Türev araçlardan kaynaklanan karlar	-	956.596
Toplam finansman gelirleri	29.725.764	28.600.305
Finansman giderleri:		
Faiz gideri	(9.397.566)	(6.617.470)
Finansal borçlardan oluşan kur farkı gideri	(5.583.294)	(29.147.414)
Türev araçlardan kaynaklanan zararlar	(5.202.505)	-
Diğer	(350.572)	(334.166)
Toplam finansman giderleri	(20.533.937)	(36.099.050)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan 94.110 bin TL (31 Aralık 2023 – 115.401 bin TL) faiz gideri, faiz giderleri kalemi içerisinde, kiralama işlemlerinden kaynaklanan 30.128 bin TL kur farkı gideri, finansal borçlardan oluşan kur farkı zararı kalemi içerisinde yer almaktadır (31 Aralık 2023 – 169.891 bin TL). Türev araçlardan kaynaklanan kar ve zararlar vadeli döviz işlemleri ve faiz haddi swap işlemlerinden oluşan kazanç ve kayıpları içermektedir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)'na ilişkin açıklamalar

Parasal olmayan kalemler	31 Aralık 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	(20.416.981)
Finansal yatırımlar	33.167
Stoklar	53.734
Diğer dönen varlıklar	243.496
Uzun vadeli finansal yatırımlar	6.601.202
Maddi duran varlıklar	53.573.946
Maddi olmayan duran varlıklar	1.469.850
Kullanım hakkı varlıkları	201.101
Diğer duran varlıklar	2.168.330
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(118.130)
Sermaye düzeltme farkları	(15.870.001)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir/giderler	187.435
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir/giderler	(289.338)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(4.084.497)
Geçmiş yıllar karları	(64.587.276)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	5.834.221
Hasılat	(102.950.721)
Satışların maliyeti	98.634.306
Araştırma ve geliştirme giderleri	132.751
Pazarlama giderleri	1.673.038
Genel yönetim giderleri	3.092.157
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(104.197)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1.796.825
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(278.431)
Finansman gelirleri	(5.188.773)
Finansman giderleri	3.721.064
Dönem vergi gideri	597.723
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	4.708.479
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(14.582.760)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. Vergi varlık ve yükümlülükleri

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi (*)	2.407.203	12.340.609
Peşin ödenen vergiler	(1.592.204)	(10.386.452)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	814.999	1.954.157

(*) 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 Aralık 2024 satın alma gücüne göre 5.484.867 bin TL olup iki eşit taksit ile ödenmiştir.

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 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 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Vergi geliri/(gideri):		
Cari dönem vergi gideri	(3.003.685)	(15.837.467)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(9.708.179)	10.137.100
	(12.711.864)	(5.700.367)

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

31 Aralık 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:

	2024	2023
Vergi öncesi kar	31.745.504	83.480.454
Eksi: İş Ortaklıkları'nın kar/zararındaki paylar	1.442.085	1.518.122
Vergi öncesi kar (İş Ortaklıkları'nın kar/zararındaki paylar hariç)	30.303.419	81.962.332
Beklenen vergi gideri	(7.575.855)	(20.490.584)
Yatırım teşvik geliri	1.855.837	15.069.035
İndirim ve istisnalar	867.345	1.270.680
Vergi oranındaki değişiklikler	-	112.388
İndirilebilir birikmiş mali zararlar	155.258	106.306
Deprem kaynaklı ek vergi etkisi	-	(5.484.868)
Vergiye tabi olmayan enflasyon düzeltmeleri	(8.312.925)	(15.031.620)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve üzerinden vergi hesaplanmayan farklar	(2.005.055)	(485.527)
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi (**)	-	28.649.830
Parasal kayıp/(kazanç)	2.303.531	(9.416.007)
Toplam vergi gideri	(12.711.864)	(5.700.367)

(*) 9 Haziran 2021 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7326 sayılı Sayılı Kanun 11.maddesi ile kanunun yürürlüğe girdiği tarihte aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanı tabi iktisadi kıymetlere yasal mali tablolarda yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Kapsama giren kıymetler yeniden değerlendirildikleri tutar üzerinden amortismanı tabi tutulacak, ayrıca oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında vergi ödenecektir. Söz konusu kanun değişikliği kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtlarına istinaden finansal durum tablosunda ertelenmiş vergi varlığı yaratılmış olup, bu varlığa ilişkin ertelenmiş vergi geliri konsolide diğer kapsamlı gelire kaydedilmiştir.

(**) Vergi Usul Kanunu'nun 30 Aralık 2024 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı tebliği ile birlikte, enflasyon muhasebesine ilişkin yapılan düzeltmelerin yaratmış olduğu geçici farkların ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır.

31 Aralık 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 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yatırım teşvikleri (*)	-	-	10.171.674	11.008.931
İndirilebilir birikmiş mali zararlar (**)	(621.033)	(353.597)	155.258	88.399
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	29.163.789	1.013.273	(7.239.546)	(425.147)
Kıdem tazminatı ve kıdeme teşvik primi karşılığı	(1.435.588)	(1.814.756)	358.887	454.059
Stoklar	(9.828.089)	(14.798.201)	2.457.023	3.733.348
Kullanılmamış izin ücretleri karşılığı	(247.461)	(258.576)	61.866	64.644
Ertelenmiş finansal gelirler (giderler), (net)	(510.059)	84.186	127.515	(21.046)
Dava karşılıkları	(36.269)	(36.020)	9.067	7.205
Türev araçlar gerçeğe uygun değer farkı	(1.757.715)	1.546.447	439.428	(386.612)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları	67.026.053	36.831.876	(12.567.385)	(6.905.977)
Diğer	430.411	(4.824.833)	(97.588)	771.885
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) - net			(6.123.801)	8.389.689

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

27. Vergi varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

Grup'un Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

(*) 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 %43,93 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 Aralık 2024 tarihinde gerçekleşen 621.033 bin TL indirilebilir mali zararlarından gelecek 5 yıl içerisinde kullanılmak üzere 155.258 bin TL tutarında ertelenen vergi varlığı oluşmaktadır. (31 Aralık 2023: İndirilebilir mali zararlar: 353.597 bin TL, ertelenen vergi varlığı: 88.399 bin TL)

Grup'un yatırım 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 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 10.171.674 bin TL (31 Aralık 2023: 11.008.931 bin TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 837.257 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 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 arttırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının 5 yıl olarak öngörülen geri kazanım sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2024	2023
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net		
1 Ocak	8.389.689	(92.988)
Gelir tablosu ile ilişkilendirilen	(9.708.179)	10.137.099
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen:		
- Nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları)	973.141	(717.808)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(120.123)	30.779
- İktisaplar	-	(934.522)
- Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	(5.658.329)	(32.871)
31 Aralık	(6.123.801)	8.389.689

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

28. Pay başına kazanç

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Ana ortaklığa ait dönem karı	18.315.157	77.354.421
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 (kr.)	9,51	40,15

29. 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, dolaylı ortak

a) Mevduatlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	10.740.989	20.490.117
Toplam	10.740.989	20.490.117

b) Ticari alacaklar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	7.682.442	7.690.141
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	622.597	884.666
Aygaz A.Ş. (2)	170.641	570.522
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	73.349	90.848
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	121.461	-
Diğer (2)	210.242	192.274
Toplam	8.880.732	9.428.451

Tüpraş'ın, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla faktoring şirketlerinden tahsil etmiş olduğu ilişkili taraflardan ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: 2.743.201 bin TL)

c) Ticari borçlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	294.390	262.802
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	274.592	477.834
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	126.618	152.409
Türk Traktör ve Ziraat Makineleri A.Ş. (2)	102.687	7
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	80.423	69.615
Moment Eğitim Araştırma Sağlık Hizmetleri ve Ticaret A.Ş. (2)	60.121	-
RAM Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2)	45.974	35.923
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	21.795	18.340
Divan Turizm İşletmeleri Anonim Şirketi (2)	41.147	46.842
KocDigital Çözümler A.Ş. (2)	21.078	105.807
Aygaz A.Ş. (2)	-	62.380
Diğer (2)	141.185	190.252
Toplam	1.210.010	1.422.211

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

d) Diğer borçlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Koç Holding A.Ş. (3)	408.150	525.157
Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	-	1
Toplam	408.150	525.158

e) Verilen sabit kıymet avansları:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
RMK Marine Gemi Yapım Sanayii ve Deniz Taşımacılığı İşletmesi A.Ş. (2)	1.102.104	-
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	21.483	44.369
Toplam	1.123.587	44.369

f) Kiralama işlemlerinden borçlar:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Otokoç Otomotiv Tic. ve San. A.Ş. (2)	138.573	180.337
Koç Ailesi (3)	73.105	47.740
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	5.528	6.353
Temel Ticaret ve Yatırım A.Ş. (3)	4.384	8.843
Toplam	221.590	243.273

g) Ürün ve hizmet satışları:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	121.553.753	224.904.097
THY OPET Havacılık Yakıtları A.Ş. (1)	17.439.378	22.202.255
Aygaz A.Ş. (2)	3.352.208	6.984.440
Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. (2)	1.317.485	1.525.459
Opet Fuchs Madeni Yağ San. ve Tic. A.Ş. (1)	511.382	734.863
Demir Export (2)	178.630	207.448
Diğer (2)	2.180.292	2.101.166
Toplam	146.533.128	258.659.729

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

h) Mal ve hizmet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Opet Petrolcülük A.Ş. (1)	5.497.649	15.787.705
Ram Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (2) (*)	1.786.251	2.068.590
Zer Merkezi Hizmetler ve Ticaret A.Ş. (2)	1.380.927	1.388.285
Koç Holding A.Ş. (3) (**)	761.823	821.280
Aygaz A.Ş. (3)	605.159	1.534.131
Setur Servis Turistik A.Ş. (2)	380.420	-
Arçelik Pazarlama A.Ş. (2)	367.578	236.504
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	337.085	813.099
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	72.853	740.189
Diğer (2)	867.589	1.712.265
Toplam	12.057.334	25.102.048

(*) 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 ortak 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 Grup'a fatura edilen hizmet bedelini içermektedir.

i) Sabit kıymet alımları:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Koç Sistem Bilgi ve İletişim A.Ş. (2)	561.159	65.391
Aygaz A.Ş. (2)	-	189.820
Ark İnşaat San. Tic. A.Ş. (2)	484.000	-
Diğer (2)	83.651	-
Toplam	1.128.810	255.210

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

Tüpraş'ın üst düzey yöneticileri, Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Genel Müdür, Genel Müdür Yardımcıları ve Genel Müdüre doğrudan bağlı olan Direktörler olarak belirlenmiştir. 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren dönemde, Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların toplamı 31 Aralık 2024 tarihindeki alım gücüyle 782.624 bin TL'dir (31 Aralık 2023 – 969.628 bin TL). 31 Aralık 2024 itibarıyla ayrılma dolayısıyla yapılan, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre hesaplanan ödeme tutarı yoktur (31 Aralık 2023: 62.415 bin TL).

k) İlişkili taraflara ödenen finansman giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yapı Kredi Faktoring A.Ş. (2)	-	89.630
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	-	8.727
Toplam	-	98.357

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

29. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

l) Vadeli mevduat faiz gelirleri:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. (2)	7.476.150	3.382.264
Toplam	7.476.150	3.382.264

m) Yapılan bağışlar:

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren dönem içerisinde ilişkili taraflara yapılan toplam nakdi bağış tutarı 428.954 bin TL'dir (31 Aralık 2023 – 1.331.311 bin TL).

30. 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.

Likidite riski:

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme imkanından oluşmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kalan vadelerine göre bilanço içi finansal yükümlülükleri için ödeyeceği nakit çıkışlarını göstermektedir. Tabloda gösterilen tutarlar sözleşmeye dayalı indirgenmemiş nakit akım tutarları olup, Grup, likidite yönetimini beklenen indirgenmemiş nakit akımlarını dikkate alarak yapmaktadır

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	123.277.175	131.274.151	106.865.707	5.324.927	17.247.753	1.835.764
Banka kredileri	11.012.083	18.047.307	1.385.522	4.884.446	10.342.159	1.435.180
Borçlanma senedi ihraçları	7.384.673	7.734.785	584.673	350.112	6.800.000	-
Kiralama yükümlülükleri	591.879	641.430	44.883	90.369	105.594	400.584
Ticari borçlar	103.880.390	104.442.479	104.442.479	-	-	-
Diğer borçlar	408.150	408.150	408.150	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Araçlar (Net)	(1.769.491)	20.002	(228.496)	(19.448)	267.946	-
Türev Nakit Girişleri	1.516.588	10.403.302	8.862.233	942.967	598.102	-
Türev Nakit Çıkışları	3.286.079	10.383.300	9.090.729	962.415	330.156	-

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	193.142.937	196.730.587	150.025.811	38.087.459	6.578.027	2.039.290
Banka kredileri	20.226.796	21.472.433	6.920.895	6.620.341	6.413.138	1.518.059
Borçlanma senedi ihraçları	30.023.291	31.386.891	-	31.386.891	-	-
Kiralama yükümlülükleri	753.407	797.145	30.798	80.227	164.889	521.231
Ticari borçlar	141.428.136	142.362.811	142.362.811	-	-	-
Diğer borçlar	711.307	711.307	711.307	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Araçlar (Net)	(1.769.491)	20.002	(228.496)	(19.448)	267.946	-
Türev Nakit Girişleri	1.516.588	10.403.302	8.862.233	942.967	598.102	-
Türev Nakit Çıkışları	3.286.079	10.383.300	9.090.729	962.415	330.156	-

Nakit çıkışları, satışlardan elde edilecek nakit girişleri ve gerekli görüldüğü takdirde finansman yoluyla karşılanacaktır.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi Riski:

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

Tüpraş'ın müşterilerinin büyük bölümü finansal açıdan kuvvetli akaryakıt dağıtım şirketleri ya da devlet kuruluşlarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un satış yaptığı en büyük 5 müşterisinden olan alacaklarının toplam ticari alacaklar içerisindeki payı sırasıyla %72 ve %70'dir. Bununla birlikte, Grup'un yıllara göre tahsil edilemeyen alacak tutarına bakıldığında ve yukarıdaki sebepler dikkate alındığında, Grup yönetimi ticari alacaklarından oluşan kredi riskinin düşük olduğu görüşündedir. Grup finansal varlıkların yönetiminde de aynı kredi riski yönetimi prensipleri ile hareket etmektedir. Yatırımlar, likiditesi en yüksek enstrümanlara yapılmakta ve işlemin yapıldığı kuruluşlar finansal açıdan güçlü bankalar arasından seçilmektedir. Grup, bugüne kadar tahsil edilemeyen, vadesi geçen, koşulları yeniden görüşülen herhangi bir banka mevduatı bulunmadığından banka mevduatları ile ilgili herhangi bir değer düşüklüğü riskinin olmadığını düşünmektedir.

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

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski							
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	8.880.732	28.190.929	-	190.627	73.534.436	1.516.588	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.614.435	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	8.880.732	27.206.260	-	190.627	73.534.436	1.516.588	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	984.669	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	7.325	-	8.654	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(7.325)	-	(8.654)	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	9.428.451	48.957.596	-	184.274	140.512.161	1.469.176	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.884.116	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	9.428.451	48.633.486	-	184.274	140.512.161	1.469.176	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	324.110	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.791	-	5.336	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.791)	-	(5.336)	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı):

Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vade analizi

31 Aralık 2024	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	681.003	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	297.047	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6.611	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	8	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Toplam	984.669	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	124.761	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	151.354	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	45.271	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	2.724	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-
Toplam	324.110	-	-	-	-

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 27.842 bin TL (31 Aralık 2023 – 150.695 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 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla söz konusu ticari alacakların kredi kalitesine ilişkin detaylar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Grup 1	-	10.872
Grup 2	7.450.649	5.359.158
Grup 3	28.339.011	52.673.640
Grup 4	297.332	18.267
Toplam	36.086.992	58.061.937

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

Grup 2 - Kamu kurum ve kuruluşları

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

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

Piyasa riski:

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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).

Faiz haddi riski

Grup, faiz hadlerindeki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz haddi riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz haddi riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi suretiyle ve yapılan faiz haddi swap işlemleri ile yönetilmektedir.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Vadeli mevduatlar	65.942.786	133.025.333
Finansal yükümlülükler	3.285.250	41.204.579
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler (*)	15.703.386	9.798.916

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un değişken faizli borçlanmalarının toplam 53.499 bin ABD Doları ve 1.500.000 bin TL (31 Aralık 2023 – 170.264 bin ABD Doları ve 31 Aralık 2023 - 1.165.695 bin TL) faiz haddi swap işlemleri ve çapraz kur faiz haddi swap işlemleri bulunmaktadır.

31 Aralık 2024 tarihinde ABD Doları para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 6.237 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023 – 9.158 bin TL). 31 Aralık 2024 tarihinde Avro para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 5.988 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023 – 1.569 bin TL). 31 Aralık 2024 tarihinde TL para birimi cinsinden olan banka kredileri için faiz oranı 100 baz puan (%1) yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar 25.403 bin TL daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023 – 6.460 bin TL).

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Beklenen yeniden fiyatlandırma ve vade tarihleri, alınan krediler dışındaki finansal varlık ve yükümlülükler için sözleşme vade tarihlerinden farklı olmadığından ek bir tablo ile sunulmamıştır.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin yeniden fiyatlandırma tarihlerine göre vade analizleri Not 7'da sunulmuştur.

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.

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

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	TL karşılığı	Dolar karşılığı(*)	TL karşılığı(**)	Dolar karşılığı(*)
Parasal varlıklar	27.856.461	790.853	61.123.005	1.438.101
Parasal yükümlülükler	(101.332.155)	(2.868.137)	(176.104.804)	(4.135.931)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(73.475.694)	(2.077.284)	(114.981.799)	(2.697.830)
Parasal olmayan varlıklar	705.485	20.029	1.349.108	31.742
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	7.978.003	226.498	49.375.353	1.161.491
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(64.792.206)	(1.830.757)	(64.257.338)	(1.504.597)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	320.567	9.101	1.002.465	23.586
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(64.471.639)	(1.821.656)	(63.254.873)	(1.481.011)
Doğal hedge kapsamında değerlendirilen stoklar (***)	61.167.837	1.736.573	64.391.506	1.515.002
Nakit akış riskinden korunma sonrası ve doğal hedge sonrası net yabancı para pozisyonu	(3.303.802)	(85.083)	1.136.633	33.991

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

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

(***) Grup, net yabancı para finansal yükümlülüklerden ve ticari borçlardan ötürü ortaya çıkan kur riskini, ürün satış fiyatlarına döviz kuru değişimlerini yansıtmak suretiyle sınırlandırmaktadır. Grup risk yönetimi politikaları gereği stok değerinin ABD Doları cinsinden karşılığını tarihi stok maliyetleri üzerinden takip etmektedir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu toplam ham petrol ve petrol ürünü stokları 61.167.837 bin TL (31 Aralık 2023 – 64.391.506 bin TL)'dir.

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
31 Aralık 2024						31 Aralık 2023				
	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)(*)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer (TL karşılığı)
Ticari alacaklar	1.541.112	43.602	145	-	-	9.269.910	217.966	123	-	-
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	26.315.349	650.496	92.176	360	-	51.845.166	1.208.667	9.429	560	2
Diğer	705.485	15.529	3.666	538	-	459.590	6.982	1.042	2.106	-
Dönen varlıklar	28.561.946	709.627	95.987	898	-	61.574.666	1.433.615	10.594	2.666	2
Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	7.929	187	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	889.518	20.929	-	-	-
Duran varlıklar	-	-	-	-	-	897.447	21.116	-	-	-
Toplam varlıklar	28.561.946	709.627	95.987	898	-	62.472.113	1.454.731	10.594	2.666	2
Ticari borçlar	90.454.879	2.540.075	24.147	2.211	-	103.111.939	2.373.486	40.259	2.066	171
Finansal yükümlülükler	2.755.980	72.436	4.876	574	-	41.334.685	965.518	4.356	392	-
Parasal olan diğer yükümlülükler	4.583.277	130.879	-	(604)	-	26.563.326	622.463	933	1.129	-
Diğer borçlar	281.210	7.481	-	400	-	229.854	5.176	203	6	-
Kısa vadeli yükümlükler	98.075.346	2.750.871	29.023	2.581	-	171.239.804	3.966.643	45.751	3.593	171
Finansal yükümlülükler	3.256.809	65.149	24.257	1.600	-	4.864.999	87.429	22.136	1.988	-
Uzun vadeli yükümlülükler	3.256.809	65.149	24.257	1.600	-	4.864.999	87.429	22.136	1.988	-
Toplam yükümlülükler	101.332.155	2.816.020	53.280	4.181	-	176.104.803	4.054.072	67.887	5.581	171
Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu	7.978.003	290.634	(61.484)	-	-	49.375.353	1.158.652	4.519	-	-
Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	61.565.277	1.747.857	-	-	-	103.706.990	2.435.016	4.519	-	-
Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(53.587.274)	(1.457.223)	(61.484)	-	-	(54.331.637)	(1.276.364)	-	-	-
Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(64.792.206)	(1.815.759)	(18.777)	(3.283)	-	(64.257.337)	(1.440.689)	(52.774)	(2.915)	(169)
Nakit akış riskinden korunma muhasebesine konu tutarlar	320.567	9.101	-	-	-	1.002.465	23.586	-	-	-
Nakit akış riskinden korunma sonrası net yabancı para pozisyonu	(64.471.639)	(1.806.658)	(18.777)	(3.283)	-	(63.254.872)	(1.417.103)	(52.774)	(2.915)	(169)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(73.194.484)	(2.114.441)	39.041	(3.421)	-	(114.751.944)	(2.622.076)	(58.132)	(5.015)	(169)
Riskten korunma amaçlı sınıflandırılan türev araçların gerçeğe uygun değeri	(55.252)	(1.569)	-	-	-	(519.878)	(12.210)	-	-	-

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

31 Aralık 2024				
Kar/ (Zarar)			Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(7.447.758)	7.447.758	(221.736)	221.736
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.260.729	(1.260.729)	-	-
ABD Doları Net Etki	(6.187.029)	6.187.029	(221.736)	221.736
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	143.444	(143.444)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	(225.909)	225.909	-	-
Avro Net Etki	(82.465)	82.465	-	-
TOPLAM	(6.269.494)	6.269.494	(221.736)	221.736

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	(11.144.502)	11.144.502	(273.547)	273.547
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	5.231.811	(5.231.811)	-	-
ABD Doları Net Etki	(5.912.691)	5.912.691	(273.547)	273.547
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/yükümlülüğü	(273.399)	273.399	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	19.205	(19.205)	-	-
Avro Net Etki	(254.194)	254.194	-	-
TOPLAM	(6.166.885)	6.166.885	(273.547)	273.547

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

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

İhracat ve ithalat bilgileri

	1 Ocak - 31 Aralık 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
İhracat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	143.943.938	171.060.176
EUR (Bin TL karşılığı)	-	2.906
Toplam	143.943.938	171.063.082
İthalat		
ABD Doları (Bin TL karşılığı)	603.124.134	700.525.954
Toplam	603.124.134	700.525.954

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 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar (Not 7)	18.988.635	51.003.495
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(60.534.628)	(127.555.550)
Eksi: Finansal yatırımlar (Not 6)	(24)	(1.013.286)
Net finansal borç	(41.546.017)	(77.565.341)
Özkaynaklar	286.247.721	293.003.849
Yatırılan sermaye	244.701.704	215.438.508
Net finansal borç/ yatırılan sermaye oranı	(%16,98)	(%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 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

30. 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 teknikler

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

Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	1.516.588	-
Finansal yatırımlar	-	24	-
Arazi ve arsalar	-	67.669.354	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	3.286.079	-

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	-	3.033.808	-
Finansal yatırımlar	-	1.013.286	-
Arazi ve arsalar	-	37.321.753	-
Bilançoda rayiç değerden taşınan finansal yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	-	1.446.618	-

TÜRKİYE PETROL RAFİNERİLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

31. Devlet teşvik ve yardımları

Grup'un çeşitli teşvikler ile sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- a) İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan gümrük vergisi istisnası
- b) Yurt içinden ve yurt dışından tedarik edilen yatırım malları için KDV istisnası (yurt içinden aldıklarımıza uygulamıyoruz)
- c) Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 Kurumlar Vergisi istisnası, Sosyal Güvenlik Kurumu teşvikleri, Gelir Vergisi, Damga vergisi teşviği vb.)
- d) Araştırma ve geliştirme harcamaları karşılığı Teydeb ve AB Fonları'ndan alınan nakit destekler
- e) İndirimli kurumlar vergisi teşviki
- f) Sigorta Primi İşveren Payı, İş Kur, Asgari Ücret ve Stajyer Eğitim Destekleri
- g) Emlak Vergisi teşviği
- h) Faiz Desteği

32. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.