

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022
TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İçindekiler

Konsolide finansal durum tablosu	1-3
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu.....	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	27
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	27
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
9. STOKLAR	32
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	32
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	33
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	36
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	36
15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	37
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	37
17. BORÇLANMA MALİYETLERİ	38
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	38
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43
22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	45
24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	46
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	47
27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	47
28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	48
29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	48
30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	49
31. PAY BAŞINA KAZANÇ	51
32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	51
33. FİNANSAL ARAÇLAR	51
34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	54
35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	60
36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61
37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	61
38. TÜREV ARAÇLAR	61
39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	62
40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	62
41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	63
42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	63
43. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)	64

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30.09.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	42	641.360.719	23.552.721
Ticari Alacaklar	6-7	307.259.938	155.198.509
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	139.271.026	28.517.163
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	167.988.912	126.681.346
Diğer Alacaklar	6-8	12.946.543	3.333.243
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	10.107.311	592.695
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	2.839.232	2.740.548
Stoklar	9	417.099.461	222.076.764
Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.674.286	15.182.551
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	266.195	--
Diğer Dönen Varlıklar	20	152.448.291	122.166.556
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.536.055.433	541.510.344
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	210.605	209.744
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	210.605	209.744
Maddi Duran Varlıklar	11	4.902.272.152	4.921.667.543
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	31.024.759	30.706.367
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	31.024.759	30.706.367
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	2.027.247	3.290.763
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.859.328	1.884.776
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	433.900.633	--
Diğer Duran Varlıklar	20	52.440.260	53.860.977
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		5.424.734.984	5.011.620.170
TOPLAM VARLIKLAR		6.960.790.417	5.553.130.514

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 08.11.2022 tarih ve 2022/12 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	33	--	81.776.258
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri		1.180.746	421.153
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	33	464.368.484	543.249.068
Diğer Finansal Yükümlülükler	33	3.805.544	2.972.839
Ticari Borçlar	6-7	234.129.937	204.267.918
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	1.435.034	516.207
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	232.694.903	203.751.711
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	8.554.350	6.115.662
Diğer Borçlar	6-8	152.602.177	132.618.962
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	16.142.467	103.398.050
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	136.459.710	29.220.912
Ertelenmiş Gelirler	10	34.259.463	61.096.265
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		2.201.003	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	9.777.695	5.807.581
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	19	8.532.440	4.867.231
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	1.245.255	940.350
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	200.219.8677	43.650.986
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.111.099.276	1.081.976.692
Uzun Vadeli Borçlanmalar	33	1.876.037.698	1.670.555.436
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri		741.668	1.136.908
Diğer Borçlar	6-8	2.347.115	5.796.327
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	2.347.115	5.796.327
Uzun Vadeli Karşılıklar	18-19	2.981.566	1.509.318
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	2.783.357	1.324.274
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	198.209	185.044
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	4.779.096	175.075.436
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	635.405	1.447.164
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.887.522.548	1.855.520.589

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 08.11.2022 tarih ve 2022/12 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2022	31.12.2021
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3.962.168.594	2.615.633.233
Ödenmiş Sermaye	21	320.000.000	320.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	185.332.488	185.332.488
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.829.616.467	2.829.865.838
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	11	2.831.015.535	2.831.264.906
<i>Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>	3-21	(1.399.068)	(1.399.068)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	(748.293.275)	(425.813.602)
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		--	--
<i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>		(746.927.963)	(425.193.010)
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	21	(1.365.312)	(620.592)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	(293.751.490)	(112.788.484)
Net Dönem Karı/Zararı	31	1.669.264.404	(180.963.007)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.962.168.594	2.615.633.233
TOPLAM KAYNAKLAR		6.960.790.417	5.553.130.514

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 08.11.2022 tarih ve 2022/12 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	01.01 - 30.09.2022	01.01 - 30.09.2021	01.07 - 30.09.2022	01.07 - 30.09.2021
Hasılat	22	3.217.285.731	826.376.117	1.228.590.826	325.593.480
Satışların Maliyeti (-)	23	(1.936.465.815)	(614.773.542)	(845.840.561)	(238.654.956)
BRÜT KAR/ZARAR		1.280.819.916	211.602.575	382.750.265	86.938.524
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(35.583.045)	(18.449.237)	(8.331.776)	(4.753.415)
Pazarlama Giderleri (-)	24	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	32.562.838	27.583.064	10.862.631	11.572.137
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(54.775.229)	(57.419.009)	(30.309.386)	(44.712.672)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.223.024.480	163.317.393	354.971.734	49.044.574
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	26.315.520	124.647	26.315.520	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(133.367)	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1.249.206.633	163.442.040	381.287.254	49.044.574
Finansman Gelirleri	28	339.770.225	119.284.154	78.871.922	71.199.082
Finansman Giderleri (-)	28	(441.059.484)	(433.209.696)	(134.276.118)	(92.946.053)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.147.917.374	(150.483.502)	325.883.058	27.297.603
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		521.347.030	28.153.079	427.612.953	27.363.010
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	(2.201.004)	--	(2.201.003)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	523.548.034	28.153.079	429.813.957	27.363.010
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.669.264.404	(122.330.423)	753.496.011	54.660.613
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KARI/ZARARI		1.669.264.404	(122.330.423)	753.496.011	54.660.613
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	21	1.669.264.404	(122.330.423)	753.496.011	54.660.613
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	5,216451	(0,421048)	2,354675	0,188136
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	39	--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(744.720)	59.777	(545.492)	10.213
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(744.720)	59.777	(545.492)	10.213
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	29	--	--	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	19-29	(967.169)	77.632	(708.431)	13.263
Vergi Etkisi	19-29	222.449	(17.855)	162.939	(3.050)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(321.734.953)	--	(66.793.946)	--
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	37	(399.613.024)	--	(104.432.755)	--
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişimden Kazançlar (Kayıplar)		(2.485.959)	--	21.499.561	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	29	80.364.030	--	16.139.248	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(322.479.673)	59.777	(67.339.438)	10.213
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.346.784.731	(122.270.646)	686.156.573	54.670.826

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 08.11.2022 tarih ve 2022/12 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Avansları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Aktüeryal Kayıp Kazanç	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2021 bakiye	252.410.000	--	(1.399.068)	--	(457.852)	--	654.691.656	(150.141.190)	37.352.705	--	792.456.251
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	--	59.777	--	--	--	-	--	59.777
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	37.352.705	(37.352.705)	--	--
Sermaye Artırımı	67.590.000	--	--	185.339.488	--	--	--	--	-	--	252.929.488
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	(176.991.037)	--	(176.991.037)
30 Eylül 2021 bakiye	320.000.000	--	(1.399.068)	185.339.488	(398.075)	--	654.691.656	(112.788.485)	(176.991.037)	--	868.454.479
01 Ocak 2022 bakiye	320.000.000	--	(1.399.068)	185.332.488	(620.592)	(425.193.010)	2.831.264.906	(112.788.483)	(180.963.007)	--	2.615.633.234
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	--	(744.720)	(321.734.953)	(249.371)	--	--	--	(322.729.044)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(180.963.007)	180.963.007	--	--
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	1.669.264.404	--	1.669.264.404
30 Eylül 2022 bakiye	320.000.000	--	(1.399.068)	185.332.488	(1.365.312)	(746.927.963)	2.831.015.535	(293.751.490)	1.669.264.404	--	3.962.168.594

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30.09.2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.078.425.575	102.172.100
Dönem Karı/Zararı		1.669.264.404	(122.330.424)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(312.361.076)	185.326.424
	11-12-14-23-		
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24-27	148.735.912	63.454.716
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	4.139.869	1.540.171
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	304.905	(495.176)
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	13.166	--
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	7-8	3.439.692	1.756.723
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(10.039.421)	(7.835.780)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	200.219.876	42.335.551
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(111.238.436)	(86.274.245)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		375.758.699	198.974.340
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	11	(249.371)	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30	(604.196.973)	(28.129.877)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	37	2.485.959	--
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(321.734.953)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(277.733.034)	39.116.323
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(195.022.697)	(65.149.002)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(110.753.863)	(13.374.126)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(44.745.604)	15.590.248
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(9.516.271)	21.425.416
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(99.545)	(258.390)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	82.111.222	30.110.057
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	918.827	(183.292)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	35.675.322	8.958.507
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	9.533.713	2.598.435
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	(1.701.179)	(513.381)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(87.255.583)	(4.670.388)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	107.096.876	13.824.127
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	5.124.292	1.457.192
Erteleilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(26.836.802)	53.959.379
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(42.261.742)	(24.658.457)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.079.170.294	102.112.323
Diğer Kayıp/Kazanç	21	(744.720)	59.777
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(128.395.397)	(48.230.360)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	26.315.520	124.647
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(150.571.431)	(46.567.964)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(5.403.003)	(541.348)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Girişleri	14	--	408.330
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları	14	1.263.517	(1.654.025)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(332.222.180)	(16.709.414)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	--	252.929.490
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	33	364.352	--
Kredilerden Nakit Girişleri	33	117.758.362	40.498.510
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	14	123.091	--
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	33	(448.691.638)	(310.095.384)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(1.799.290)	--
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	33	--	(42.031)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri		22.943	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		617.807.997	37.232.326
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		23.552.721	1.203.171
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		641.360.718	38.435.497

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çan2 Termik A.Ş.

Çan2 Termik A.Ş. (“Şirket”, “Ana Ortaklık”), 27 Mayıs 2003 tarihinde Çan Kömür ve İnşaat A.Ş. unvanıyla kurulmuştur. Şirket’in unvanı 19 Ocak 2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul’un İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 21 Ocak 2021 tarihinde tescili sonrasında Çan2 Termik Anonim Şirketi olarak değişmiştir. Bu değişiklik 26 Ocak 2021 tarih ve 10253 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayınlanmıştır. Şirket yerli kömüre dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket’in Çanakkale ili Çan ilçesinde bulunan 340 MWm/330 MWe kurulu gücündeki Çan-2 Termik Santral Üretim Tesisine ilişkin lisans belgesi Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’nun 28.01.2016 tarih ve 6083-2 sayılı kararı ile uygun bulunarak 28.01.2016 tarihinde Şirket’e teslim edilmiştir. Çan-2 Termik Santrali’nin Bakanlık kabulü 01.08.2018 tarihinde yapılmıştır. Ayrıca termik santrale ilişkin olarak 10.08.2020 tarih ve 720480 numaralı Sanayi Sicil Belgesi ile 28.07.2020 tarih ve 79 numaralı 29.07.2022 tarihine kadar geçerli kapasite raporu alınmıştır. 30.09.2022 itibariyle Grup’un ortalama çalışan sayısı 577’ dir.

Çan2 Termik A.Ş. paylarının ilk halka arzına yönelik Sermaye Piyasası Kurulu’na yapılan başvurusu Kurul’un 15.04.2021 tarih ve 2021/20 sayılı bülteninde onaylanmış ve paylarının halka arzı 21-22 Nisan 2021 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

Halka arz edilen 67.590.000 TL nominal değerli pay ile ek satışa sunulan 6.759.000 TL nominal değerli pay olmak üzere toplam 74.349.000 TL nominal değerli paylarının tamamının satışı halka arz fiyatı olan 3.90 TL/pay üzerinden gerçekleşmiştir.

Çan2 Termik A.Ş.’nin 30.09.2022 tarihi itibari ile sermayesi 320.000.000TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	76,77%	76,77%
Halka Açık Kısım	23,23%	23,23%

Bağlı ortaklıklar

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (“Yel Enerji”) 22.10.2007 tarihinde kurulmuştur. Yel Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etme amacıyla kurulmuştur. 30.09.2022 tarihi itibariyle Yel Enerji’nin yatırımları devam etmekte olup, henüz faaliyete geçmemiş ve gelir etmemiştir. 30.09.2022 tarihi itibariyle Yel Enerji’nin ortalama çalışan sayısı 3 kişidir.

Yel Enerji tarafından, Çanakkale İli Bayramiç İlçesinde İR:17517 Nolu maden ruhsatı satın alınmış ve devir işlemleri tamamlanmıştır. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır.

20.10.2016 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile Yel Enerji hissedarları paylarının tamamını nominal bedeli üzerinden Çan2 Termik A.Ş.’ye devretmiş ve Yel Enerji konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Yel Enerji’nin 30.9.2022 tarihi itibari ile sermayesi 600.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

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

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.

Çan2 Termik A.Ş.18.06.2019 tarihinde kurucu ortak olarak Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’ye (“Çan 2 Trakya”) %100 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

Çan 2 Trakya, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalatını yapmak ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla Çan 2 Trakya’nın ortalama çalışan sayısı 1 kişidir.

Çan 2 Trakya’nın 30.09.2022 tarihi itibarı ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 07.06.2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Grup’un geçerli para birimi Türk Lirası’dır (“TL”). Bu ara dönem konsolide finansal tablolar, Grup’un geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler, SPK’nın 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK’nın aldığı karar doğrultusunda TMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

Konsolidasyon, ana ortaklık olan Çan2 Termik A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı'na uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

- Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıklardaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklıkların özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir.
- Konsolide edilen bağlı ortaklıkların dönem kar/zararından azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir ve Konsolide edilen bağlı ortaklıkların net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar; TFRS 3'e uygun olarak, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan azınlık payları; İşletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
- Gelir, gider ve temettüler dahil olmak üzere, grup içi bakiyeler ve işlemler tamamen elimine edilir. Grup içi işlemler nedeniyle oluşan ve stoklar ve maddi duran varlıklar gibi varlıkların maliyetine dahil edilen kar ve zararlar tamamen elimine edilir. Grup içi zararlar, varlıklarda konsolide ara dönem finansal tablolara yansıtılması gereken bir değer düşüklüğünün oluştuğunu gösterebilir. Grup içi işlemlerden kaynaklanan kar ve zararların elimine edilmesi sırasında ortaya çıkan geçici farklara ilişkin olarak TMS 12 "Gelir Vergileri" Standardı hükümleri uygulanır.
- Konsolide finansal tablolara dahil olan şirketlerin herhangi birinin finansal tablolarının benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için farklı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmış olması durumunda, konsolide ara dönem finansal tabloların hazırlanması sırasında ilgili şirketin finansal tablolarında gerekli düzeltmeler yapılır.
- Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan ana ortaklık ve bağlı ortaklık finansal tabloları aynı tarih itibarıyla hazırlanmıştır. Konsolide ara dönem finansal tablolar, benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenmiştir.
- Bir bağlı ortaklığın gelir ve giderleri, TFRS 3'te belirlenen elde etme tarihinden itibaren konsolide finansal tablolara dahil edilir ve bu durum ana ortaklığın bağlı ortaklık üzerindeki kontrol gücünü kaybettiği tarihe kadar devam eder. Bağlı ortaklık elden çıkarıldığında; elde edilen gelir ile bağlı ortaklığın defter değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kazanç veya zarar olarak yansıtılır. Bu işlem ile ilgili olarak, varsa "TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri" Standardına uygun olarak doğrudan özkaynak ile ilişkilendirilen birikmiş kur farkları kazanç veya zararın hesaplanmasında dikkate alınır.
- Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir. Grup'un kar ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2022 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Covid - 19 Salgını Etkileri

Dünyada ve Türkiye’de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Santralde salgın kaynaklı bir üretim sıkıntısı yaşanmamıştır. Etki elektrik satış fiyatlarına yansımıştır. Grup şirketlerinden Yel Enerji’nin henüz faaliyeti olmaması sebebiyle bu süreçte bir etki yaşamamıştır. Grup Çan II Termik Santralinde Covid-19 salgınından dolayı üretim konusunda sıkıntı yaşanmamış olup elektrik piyasasında genel elektrik fiyatlarına yansımadan etkilenmiştir. Grup Covid-19 güvenli üretim belgesini temin etmiştir. Çan2 Trakya’da kömür çıkartımı mevcut olup açık işletme olduğundan üretim kısmında ciddi bir etkilenme yaşanmamış, üretim maliyetlerindeki artışlardan dolayı etkilenme olmuştur. Salgının ekonomik etkileri açısından Grup yönetimi raporlama tarihi itibarıyla Covid-19’dan dolayı önemli derecede olumsuz bir etkiye maruz kalmayacağını düşünmektedir.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuş gibi önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır. Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir. Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir. Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Stoklar: Stoklar fiziksel olarak sayıma tabi tutulmaktadır. Aylık dönemlerde üretimde kullanılan veya satılan stoklar ilgili muhasebe hesaplarında giderleştirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar: Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir.

Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi: Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde kullanılan gözlemlenebilir ve gözlemlenebilir nitelikte olmayan piyasa bilgilerin kullanılmasında belli başlı tahminler yapılmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri: Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri ve özellikle özel maliyetler için ileriye dönük pazarlama ve yönetim stratejileri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır.

Tesis, makine ve cihazlar, bağımsız profesyonel ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) nezdinde lisanslı bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından yürütülen değerlendirme çalışmalarına istinaden hazırlanan varlık değerlendirme raporunda yer alan gerçeğe uygun varlık değerlerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerlendirme çalışmalarının sıklığı, yeniden değerlemesi yapılan maddi duran varlıkların defter değerlerinin ilgili raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığından emin olacak şekilde belirlenir. Yeniden değerlendirme çalışmalarının yapılma sıklığı maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlıdır. Yeniden değerlendirilen bir varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklı olduğu düşünülen durumlarda, yeniden değerlendirme çalışmasının tekrarlanması gerekmektedir ve bu çalışma aynı tarih itibarıyla yeniden değerlendirilen varlığın bulunduğu varlık sınıfının tamamı için yapılmaktadır. Öte yandan gerçeğe uygun değer değişimleri önemsiz olan maddi duran varlıklar için yeniden değerlendirme çalışmalarının tekrarlanması gerekli görülmemektedir. Cari dönem itibarıyla yeniden değerlendirme çalışmasına gerek görülmemiştir.

Çan-2 termik santralin ekonomik amortisman süresi teknik bölümlerce tesisin devreye alındığı dönemde ekonomik ömüre ilişkin yapılan belirlemelere dayanmaktadır.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri: Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlarından faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

Borçlanma maliyetleri: Grup, elektrik santrallerinin yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait borçlanma maliyetlerini özellikli varlık olarak değerlendirilen elektrik santralinin maliyet bedeline eklemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

c. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

e. Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması 'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Grup’un bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Grup’un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Grup’un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)’de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,

Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde konsolide bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir. Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler *dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde konsolide gelir tablosunda iptal edilir. Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Faizler, temettüler, kayıp ve kazançlar

Bir finansal araçla veya finansal borç niteliğindeki bir unsurla ilgili faiz, temettü, kayıp ve kazançlar, kâr ya da zararda gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlar doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Özkaynağa dayalı finansal araç sahiplerine yapılan dağıtımlara ve özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 Gelir Vergileri uyarınca muhasebeleştirilir. Bir finansal aracın, finansal borç veya özkaynağa dayalı finansal araç olarak sınıflandırılması, bu finansal araca bağlı faiz, temettü, kayıp ve kazançların kâr ya da zararda gelir veya gider olarak muhasebeleştirilmesini belirler. Bu suretle, tamamı borç olarak muhasebeleştirilen hisselerle ait temettü ödemeleri, bono faizleri gibi gider olarak muhasebeleştirilir.

Benzer biçimde, finansal borçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi ile bağlantılı kazanç ve kayıplar kâr ya da zararda muhasebeleştirilirken, özkaynağa dayalı finansal araçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi özkaynakta meydana gelen değişim olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı finansal aracın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler finansal tablolara yansıtılmaz. İşletme, kendi özkaynağına dayalı finansal araçlarının ihracında ya da geri satın alımında genellikle çeşitli maliyetlere katlanır. Bu maliyetler, tescil ve diğer mevzuata dayalı ücretleri, yasal, mali ve diğer profesyonel danışmanlık ücretlerini, basım maliyetlerini ve damga vergilerini içerebilir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetleri, doğrudan bu işlemlerden dolayı katlanılan yani aksi halde katlanılmasına gerek olmayan ek maliyetler olduğu sürece, özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilir. Bunun yanı sıra, vazgeçilen özkaynak işlemleriyle ilgili maliyetler gider olarak muhasebeleştirilir.

Bir bileşik finansal aracın ihracına ilişkin işlem maliyetleri, elde edilen tutarların ilgi araca dağıtım oranında araca ait borç ve özkaynak bileşenlerine dağıtılır. Birden fazla işlemle ilgili işlem maliyetleri (örneğin bazı hisse senetlerinin arz edilmesi işlemleri ile diğer bazı hisselerin borsaya kaydedilmesi işlemlerinin eş zamanlı olarak gerçekleştirilmesi ile ilgili maliyetler), makul ve benzer işlemlerle tutarlılık arz eden bir tahsis yöntemi esas alınmak suretiyle ilgili işlemlere dağıtılır. Dönem içinde özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilen işlem maliyetlerinin tutarı, TMS 1'e göre ayrıca açıklanır.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşım” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer in düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 9).

Maddi Duran Varlıklar

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak termik santralin varlık değeri için SPK’ya akredite bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2022 tarihli finansal tablolarında “Yeniden değerlendirme modelini” uygulamıştır.

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait Çan2 Termik Santralinin gerçeğe uygun değerinin tespitinde Gelir Yaklaşımı kullanılmıştır. Bu yaklaşımın seçilmesinde, varlığın gelir yaratma kabiliyetinin değeri etkileyen çok önemli bir unsur olması, değerlendirme konusu varlıkla ilgili gelecekteki gelirin miktarı ve zamanlamasına ilişkin makul tahminlerin bulunması etkili olmuştur. Yeniden değerlemeler, raporlama dönemi sonu tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Yeniden değerlendirilen varlığın gerçeğe uygun değerinin defter değerinden önemli ölçüde farklılaşması durumunda, varlık tekrar yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerleri önemli değişiklikler gösteren bazı maddi duran varlık kalemleri yıllık olarak yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerinde önemli değişiklikler olmayan maddi duran varlık kalemleri üç veya beş yılda bir yeniden değerlemeye tabidir.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra kaydedilmektedir. Yeniden değerlendirilen varlıkların taşınan değerleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları (kar veya zarar tablosuna yansıtılan amortisman) ile bu varlıkların elde etme maliyetleri üzerinden hesaplanan amortisman ve itfa payları arasındaki fark, her yıl ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra yeniden değerlendirme fonundan birikmiş kar/zarara transfer edilir. Aynı uygulama maddi duran varlık çıkışlarında da geçerlidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Termik Santral	30
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	8-50
Binalar	50
Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıt araç ve gereçleri	5
Döşeme ve demirbaşlar	3-15
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur (Dipnot11).

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları, geliştirme faaliyetlerini ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-15
Bilgisayar Programları	3
Hazırlık ve Geliştirme Faaliyetleri	Ruhsat Süresi veya Rödovans Sözleşmesi Süresi

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir (Dipnot 12).

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiralayan 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 aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiralayan olarak) (Devamı)

- 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 aşağıdaki 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 konsolide finansal tablolara 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 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.

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı’nda yer alan amortisman hükümlerini uygular. 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’un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiracı olarak) (Devamı)

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

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

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.

Grup, etkin olarak nitelendirilen finansal riskten korunma işlemine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “riskten korunma kazançları (kayıpları)” altında 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.

Finansal riskten korunma aracının satılması, sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder. Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 37).

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 (Dipnot 14).

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Grup tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Grup, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

Enerji üretim tesisleri koşullara bağlı olarak, özellikli varlık olarak değerlendirilebilir. İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikli borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabilirdiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında grup, Özellikli Varlıkların yapımını finanse edebilmek için kullanmış olduğu kredilere ait ana para kur farkı tutarlarını; kredi TL olarak kullanılmış olması varsayımı ile kredilerin kullanıldığı tarihteki TL baz faiz oranı alarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikli varlık olarak değerlendirilen varlıkların aktifleştirme tutarına eklemiştir. Yapılan hesaplamada, aynı kredilerin aynı koşullarla TL olarak kullanılması durumunda kullanılan tüm yatırım kredileri için cari dönemde imzalanan ve yenilenen sözleşmelerin yapıldığı tarihteki temsili faiz oranı üzerinden baz faiz oranı esas alınmıştır (Dipnot 17).

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışı olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup’un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, koşullu varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Grup, koşullu varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Koşullu yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, koşullu varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Grup’un personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Grup, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Grup’un kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

Tanımlanan Katkı Planları

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup, bu primleri ödemediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur. Grup, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Her edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir olduğunda, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşme başlangıcında Grup, müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak tanımlar. Grup ayrıca, sözleşme başlangıcında, her bir edim yükümlülüğünü zamanla ya da zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Grup’un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediği göz önünde bulundurulur.

Grup’un, TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardı uyarınca edim yükümlülükleri toptan elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden oluşmaktadır. Satılan elektrik, iletim hatları üzerinden müşteriye iletilmekte ve müşteri Grup’un edimden sağlanan faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden elde edilen hasılat teslimatın gerçekleştiği an muhasebeleştirilmektedir.

TEİAŞ Elektrik Satış Geliri

Piyasa katılımcısının serbest piyasa PMUM (Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezi) tarafından uzlaştırılan serbest piyasada yapmış olduğu tüm satış işlemlerine istinaden ve serbest piyasa bulunmasından ötürü uzlaştırma sisteminden doğan satışları içermektedir.

Serbest Tüketici Elektrik Satışı

EPDK’nın yayınlamış olduğu tüketici limitlerine göre serbest tüketici tanımına giren tüm tüketicilere yapılan satışlar.

İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı

Gerek toptan satış şirketlerine veya özel üretim şirketlerine fiziksel veya hizmet satışları. Primer Frekans Kontrol (PFK) ilgili mevzuatta yükümlülüğü bulunan santrallerin bu yükümlülüğünü başkasına devretmesi ile ilgili hizmet satışını içermektedir.

Enerji Dengesizliği

İlgili mevzuata göre grup şirketleri birleşerek dengeleme grubu oluşturduklarında tüm dengesizlik alacak ve borçları dengeden sorumlu tarafa tarafın bünyesinde uzlaştırılır. Dengeden sorumlu tarafta bu tutarları dengeleme grup üyelerine dağıtır. Grup dengesizlik kalemlerinin içerisinde pozitif dengesizlik alacak, negatif dengesizlik borç ve sıfır bakiye borç/alacak tutarları bulunmaktadır.

Yabancı Para Çevrimi

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 18,5187 TL, (31.12.2021: 13,3290 TL), EURO alış kuru 18,1395 TL (31.12.2021: 15,0867 TL), GBP alış kuru 20,5816 TL’dir. (31.12.2021: 17,9667 TL). 30.09.2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 18,5521 TL, (31.12.2021: 13,3530 TL), EURO satış kuru 18,1722 TL (31.12.2021: 15,1139 TL), GBP satış kuru 20,6889 TL’dir. (31.12.2021: 18,0604 TL).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır.

Cari vergi

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23’tür. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Pay Başına Kazanç / Kayıp

Gelir tablolarında belirtilen pay başına kazanç / Kayıp, net karın / zararın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibarıyla da geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir; Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

- Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);
- Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;
- Hisse senedi bölünmesi ve
- Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtımı ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Nakit Akış Tablosu

Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un elektrik satışından kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

Grup’un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1: Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 1.399.068 TL şerefiye tutarları özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

Şirket Ünvanı	İktisap Maliyeti	İktisap Edilen Özkaynak Pay Değeri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi
Yel Enerji	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)
Toplam	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar :	30.09.2022	31.12.2021
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	115.345.724	--
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	12.454.044	12.406.844
Suda Maden A.Ş.	9.816.562	601.708
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	7.138.356	10.314.282
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	408.105	6.037.674
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	--	25.196
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	--	2.321.546
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	--	746.106
TOPLAM	145.162.791	32.453.356
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman Giderleri</i>	<i>(5.891.765)</i>	<i>(3.936.193)</i>
TOPLAM	139.271.026	28.517.163

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :	30.09.2022	31.12.2021
Burak Altay	4.926.636	7.500
Abdulkadir Bahattin Özal	4.919.079	--
Süleyman Sarı	160.750	160.750
Tahsin Yazan	100.000	100.000
Rey Bilişim Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.	936	936
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	--	254
Kerem Emir Yazan	--	93.951
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	--	234.917
TOPLAM	10.107.401	598.308
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(90)</i>	<i>(5.613)</i>
TOPLAM	10.107.311	592.695

c) İlişkili taraflara ticari borçlar :	30.09.2022	31.12.2021
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	1.575.216	--
Kısrakdere Maden A.Ş.	--	55.680
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	544.757
TOPLAM	1.575.216	600.437
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman Gelirleri</i>	<i>(140.182)</i>	<i>(84.230)</i>
TOPLAM	1.435.034	516.207

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) İlişkili taraflara diğer borçlar :	30.09.2022	31.12.2021
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	10.345.575	94.971.030
Suda Maden A.Ş.	7.370.885	6.697.536
Kısrakdere Maden A.Ş.	55.680	--
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	36.334	12.067.920
Bahattin Özal	12.500	12.500
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	2.222	2.222
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	--	1.406.192
TOPLAM	17.823.196	115.157.400
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i>	<i>(1.680.729)</i>	<i>(11.759.350)</i>
TOPLAM	16.142.467	103.398.050

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2022	01 Temmuz – 30 Eylül 2021
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.467.486.538	3.261.509	713.219.489	3.098.483
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	376.694.486	577.149	266.522.606	577.149
Suda Maden A.Ş.	13.003.920	6.765.000	1.371.122	2.085.000
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	40.000	719.454	--	461.004
Toplam	1.857.224.944	11.323.112	981.113.217	6.221.636

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	11.316.058	2.600.811	7.248.902	2.085.815
Suda Maden A.Ş.	953.432	6.765.000	--	2.085.000
Kısrakdere Maden A.Ş.	--	20.117.330	--	793.680
TOPLAM	12.269.490	29.483.141	7.248.902	4.964.495

Üst yönetime 30.09.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2022 yılı hesap dönemi dokuz ayda sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 16.736.278 TL’dir. (30.09.2021: 7.821.599 TL’dir.)
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. İş Kanunu’ndan doğan haklar dışında bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Grup’un 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30.09.2022	31.12.2021
Müşteri cari hesapları	299.191.644	114.307.354
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	145.162.791	32.453.356
-Diğer alacaklar	154.028.853	81.853.998
Alacak senetleri	17.398.097	46.632.891
Şüpheli ticari alacaklar	1.500.000	1.500.000
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.500.000)	(1.500.000)
	316.589.741	160.940.245
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(9.329.803)</i>	<i>(5.741.736)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(5.891.765)</i>	<i>(3.936.193)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(3.438.038)</i>	<i>(1.805.543)</i>
TOPLAM	307.259.938	155.198.509

Şüpheli alacak karşılığının 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiye	1.500.000	1.500.000
İlave Karşılıklar	--	--
Ödemeler (-)	--	--
Toplam	1.500.000	1.500.000

Ticari Borçlar

Ticari borçlar	30.09.2022	31.12.2021
Satıcı Cari Hesapları	244.302.338	176.094.130
-İlişkili taraf satıcı borçları	1.575.216	600.437
-Diğer satıcı borçları	239.427.034	175.493.692
Borç Senetleri	--	33.794.793
	241.002.250	209.888.922
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(6.872.312)</i>	<i>(5.621.004)</i>
<i>-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>(140.182)</i>	<i>(84.230)</i>
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>(6.732.130)</i>	<i>(5.536.774)</i>
TOPLAM	234.129.937	204.267.918

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
<i>İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar</i>	10.107.401	598.308
Diğer Alacaklar	464.764	464.765
Verilen depozito ve teminatlar	2.342.663	2.242.323
Personelden Alacaklar	33.460	33.460
TOPLAM	12.948.288	3.338.856
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.745)	(5.613)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	(90)	(5.613)
-Diğer alacaklar	(1.655)	--
TOPLAM	12.946.543	3.333.243

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	210.605	209.744
Toplam	210.605	209.744

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
<i>İlişkili kuruluşlar borçlar</i>	17.823.196	115.157.400
Diğer çeşitli borçlar	239.226	666.112
Ödenecek vergi ve fonlar	134.838.299	14.279.187
Alınan Sipariş Avansları	18.252	8.422
Vadesi Geç.Ert.Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	4.540.630	14.257.943
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	130.594	9.248
	157.590.197	144.378.312
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(4.988.020)	(11.759.350)
-İlişkili taraf satıcı borçları	(1.680.729)	(11.759.350)
-Diğer borçlar	(3.307.291)	--
TOPLAM	152.602.177	132.618.962

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	11.292.247	4.660.215
Katma Değer Vergisi	123.142.081	9.512.160
Diğer Vergi Borçları	403.971	106.812
TOPLAM	134.838.299	14.279.187

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	2.347.115	5.796.327
Toplam	2.347.115	5.796.327

9. STOKLAR

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	18.253.331	7.475.983
Yarı mamüller - üretim	227.663.966	113.372.191
Mamüller	143.726.053	90.947.624
Diğer stoklar	27.456.111	10.280.966
TOPLAM	417.099.461	222.076.764

İlk madde ve malzeme tutarı bakiyesi fueloil alımlarından, yarı mamul stokları tüvenan kömür alımlarından, mamul stokları toz kömür ve kireçtaşından, diğer stoklar ise yardımcı üretim malzemeleri ve diğer işletme malzeme ve yedek parçalarından oluşmaktadır.

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen Sipariş Avansları	3.026.049	5.640.818
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.648.237	9.541.732
TOPLAM	4.674.286	15.182.551

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.859.328	1.884.776
TOPLAM	2.859.328	1.884.776

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan Avanslar (*)	34.259.463	61.096.265
Toplam	34.259.463	61.096.265

(*) Alınan avanslar ile ilgili tutarlardır. Sonraki dönemde ticari alacaklara mahsup edilerek kapatılmıştır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

01.01.-30.09.2022 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	30.09.2022
Maliyet						
Arsa ve araziler	166.675.000	7.239.420	--	--	--	173.914.420
Binalar	596.707	--	--	--	--	596.707
Tesis, makine ve cihazlar	4.925.301.810	40.113.504	(481.205)	--	--	4.964.934.109
Araçlar	13.335.631	30.327.370	(353.890)	--	--	43.309.111
Mobilya ve demirbaşlar	7.736.063	5.831.821	(3.390)	--	--	13.564.494
Yapılmakta olan yatırımlar	33.668.266	41.445.679	--	--	--	75.113.945
Arama Giderleri	167.381	--	--	--	--	167.381
Toplam	5.147.480.858	124.957.795	(838.485)	--	--	5.271.600.168
Birikmiş Amortisman						
Binalar	(61.707)	--	--	--	--	(61.707)
Tesis, makine ve cihazlar	(220.870.145)	(137.557.901)	61.205	--	--	(358.366.841)
Araçlar	(1.775.114)	(5.003.491)	73.889	--	--	(6.704.716)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.106.350)	(1.089.909)	1.506	--	--	(4.194.753)
Toplam	(225.813.316)	(143.651.301)	136.601	--	--	(369.328.016)
Net Defter Değeri	4.921.667.543	(18.693.507)	(701.884)	--	--	4.902.272.152

01.01.-31.12.2021 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31.12.2021
Maliyet						
Arsa ve araziler	54.755.175	2.086.644	--	--	109.833.181	166.675.000
Binalar	320.000	--	--	--	276.707	596.707
Tesis, makine ve cihazlar	2.262.393.996	87.335.125	(635.593)	2.008.625	2.574.199.657	4.925.301.810
Araçlar	4.011.077	472.831	(65.869)	--	8.917.592	13.335.631
Mobilya ve demirbaşlar	6.020.196	1.715.871	--	--	--	7.736.067
Yapılmakta olan yatırımlar	13.746.851	19.921.415	--	--	--	33.668.266
Arama Giderleri	--	167.381	--	--	--	167.381
Toplam	2.341.247.295	111.699.267	(701.462)	2.008.625	2.693.227.137	5.147.480.862
Birikmiş Amortisman						
Binalar	(48.881)	(12.826)	--	--	--	(61.707)
Tesis, makine ve cihazlar	(164.076.858)	(56.793.287)	--	--	--	(220.870.145)
Araçlar	(1.405.255)	(585.798)	215.939	--	--	(1.775.114)
Mobilya ve demirbaşlar	(2.153.362)	(952.991)	--	--	--	(3.106.353)
Toplam	(167.684.356)	(58.344.902)	215.939	--	--	(225.813.319)
Net Defter Değeri	2.173.562.940	53.354.365	(485.523)	2.008.625	2.693.227.137	4.921.667.543

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK Lisanslı bağımsız değerlendirme şirketi Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30.09.2018 tarihi itibarıyla hazırlanan 11.10.2018 tarihli değerleme raporunda gelir yönetimine (İNA) göre yatırımın değeri 1.961.836.045 TL olarak tespit edilmiştir. 31.12.2019 tarihi itibarıyla yetkili bir değerleme kuruluşu tarafınca hazırlanan 10.02.2020 tarihli değerleme raporunda gelir yönetimine (İNA) göre yatırımın değeri 2.085.175.474 TL olarak tespit edilmiştir.

31.12.2021 tarihi itibarıyla Çan 2 Termik Santralinin varlık değeri Ata Yatırım Menkul Değerler tarafından yürütülen varlık değerleme çalışmasına istinaden, Sermaye Piyasası Kurulunun 11.04.2019 tarih ve 21/500 sayılı kararı uyarınca gayrimenkul dışı varlıkların değerlemesinde uyulacak genel esaslar ve Uluslararası Değerleme Standartları doğrultusunda hazırlanan 12.01.2022 tarihli Varlık Değerleme Raporunda yer alan değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yetkili değerleme kuruluşları tarafından gelir yöntemine (İNA) göre Çan 2 Termik Santralin varlık değeri 4.684.505.558 TL olarak tespit edilmiştir.

Çan 2 Termik Santralinin varlık değeri gelir yaklaşımına göre indirgenmiş nakit akışları yöntemi kullanılarak belirlenmiş, değerleme çalışması Pazar Yaklaşımı, Gelir Yaklaşımı ve Maliyet Yaklaşımı yöntemleri kullanılmıştır. Değerleme çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerleme şirketi ve değerleme uzmanları tarafından Uluslararası Değerleme Standartları’na (UDES) göre yapılmıştır.

30.09.2022 tarihi itibarıyla yeniden değerleme değer artış fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	Tesis	Bina	Arsa	30.09.2022
01.01.2022 Bakiye	615.948.227	109.449	38.633.980	654.691.656
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	2.586.606.678	276.707	109.833.181	2.696.716.566
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	(3.738.799)	--	--	(3.738.799)
Ertelenmiş Vergi	(516.623.450)	(30.438)	--	(516.653.888)
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.682.192.656	355.718	148.467.161	2.831.015.535

31.12.2021	Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	Bina	Arsa	Toplam
01.01.2021 Bakiye	615.948.227	109.449	38.633.980	654.691.656
Yeniden Değerleme Değer Artışı (Brüt)	2.586.606.678	276.707	109.833.182	2.696.716.567
Yeniden Değerleme Değer Düşüklüğü	(3.489.429)	--	--	(3.489.429)
Ertelenmiş Vergi	(516.623.450)	(30.438)	--	(516.653.888)
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.682.442.026	355.718	148.467.162	2.831.264.906

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2022 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2022
Maliyet					
Haklar	5.758.547	2.425.070	(254.000)	--	7.929.617
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	299.880	29.299	--	--	329.179
Hazırlık Geliştirme Gideri	36.215.981	3.150.413	--	--	39.366.394
Toplam	42.274.408	5.604.782	(254.000)	--	47.625.190
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(1.973.387)	(711.506)	52.220	--	(2.632.673)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(281.506)	(9.182)	--	--	(290.688)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(9.313.148)	(4.363.922)	--	--	(13.677.070)
Toplam	(11.568.041)	(5.084.610)	52.220	--	(16.600.431)
Net Defter Değeri	30.706.367	520.173	(201.781)	--	31.024.759

31.12.2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2021
Maliyet					
Haklar	3.643.455	2.115.092	--	--	5.758.547
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	288.355	11.526	--	--	299.881
Hazırlık Geliştirme Gideri	35.538.973	677.008	--	--	36.215.981
Toplam	39.470.783	2.803.626	--	--	42.274.409
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(1.557.572)	(415.814)	--	--	(1.973.386)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(278.143)	(3.363)	--	--	(281.506)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(4.059.464)	(5.253.686)	--	--	(9.313.150)
Toplam	(5.895.179)	(5.672.863)	--	--	(11.568.042)
Net Defter Değeri	33.575.604	(2.869.237)	--	--	30.706.367

13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklık	30.09.2022	31.12.2021
Yel Enerji	6.348.839	3.198.426
Çan2 Termik A.Ş.	3.025.247	3.025.247
Çan2 Trakya	29.992.308	29.992.308
Toplam	39.366.394	36.215.981

Yel Enerji’de hazırlık ve geliştirme gideri olarak aktife alınan 6.348.839 tutar Çanakkale ili Bayramiç ilçesindeki 1.205,11 hektarlık İR:17517 numaralı kömür madeni işletme ruhsatına ilişkin yapılan proje etüt, analiz, arazi izin başvuruları ve sondaj çalışmalarına ilişkin tutarlardır.

Maden ruhsatının devri 15.07.2015 tarihinde gerçekleşmiş olup, hazırlık ve geliştirme harcamaları Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi Standardında ve Grup’un uyguladığı muhasebe politikası gereğince aktifleşmiş olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğu (ruhsatın devir alındığı), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamış ve Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için itfa payı hesaplanmaya başlanmıştır.

Çan2 Termik A.Ş.’de geliştirme giderleri olarak aktife alınan tutarlar 09.07.2013 tarihinde Çan2 Termik A.Ş. ile İR.17448 Ruhsat No’lu Çanakkale ili Çan ilçesi Yayaköy Köyü’nde bulunan maden kömürü sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan maden kömürüne ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş olan harcamalara ait olup rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır. 30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde maden kömürünün çıkarılması için yapılan harcama toplamı 3.025.247 TL’dir. (31.12.2021: 3.025.247 TL)

Çan 2 Trakya’ da aktifleştirilen 29.992.308 TL tutarındaki Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Tekirdağ Malkara’ da bulunan kömür maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30.09.2022 itibarında sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2022
Maliyet – Taşitlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	6.316.280	--	--	--	6.316.280
Toplam	6.316.280	--	--	--	6.316.280
Birikmiş Amortisman - Taşitlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(3.025.517)	(1.263.516)	--	--	(4.289.033)
Toplam	(3.025.517)	(1.263.516)	--	--	(4.289.033)
Net Defter Değeri	3.290.763	--	--	--	2.027.247

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31.12.2021 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2021
Maliyet – Taşınlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	5.900.470	415.810	--	--	6.316.280
Toplam	5.900.470	415.810	--	--	6.316.280
Birikmiş Amortisman - Taşınlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(1.409.337)	(1.616.180)	--	--	(3.025.517)
Toplam	(1.409.337)	(1.616.180)	--	--	(3.025.517)
Net Defter Değeri	4.491.134				3.290.763

Grup, kira ödemekle yükümlü olduğu operasyonel kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır. Grup’ un TFRS 16 Kiralamalar standardı uyarınca yapmış olduğu muhasebeleştirmeye ilişkin detaylar Dipnot 2’ de açıklanmıştır.

15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’ un 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ticari alacaklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir (Dipnot 7).

Grup’ un 31.12.2021 tarihi itibari ile maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir. (Dipnot 14)

16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Çan2 Termik A.Ş.’nin Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 06.02.2015 tarih, 117824 numaralı yatırım teşvik belgesi 18.09.2017 tarih, C117824 numarası ile yenilenmiştir. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 10.07.2014 tarih ÖN/5117-5/03070 sayılı ön lisansına istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çanakkale Çan 2.bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 13.08.2014-12.02.2019 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 801.789.866 TL’dir. 02.10.2019 tarihinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’na Teşvik Kapama Vizesi başvurusu yapılmış ve 15.06.2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı kararın 24.maddesi ile bu kararın uygulanmasına ilişkin 2012/1 sayılı tebliğin 23. Maddesi hükümleri çerçevesinde tamamlama vizesi yapılmıştır. Karar 05.08.2020 tarih ve 1777914 sayılı yazı ile tarafımıza tebliğ edilmiştir. Yatırım teşvik belgesine konu kapamadan önceki toplam yatırım tutarı üzerinden %40 oranında yatırıma katkı oranı hesaplanmakta olup, 320.715.946 TL’ ye kadar ulaşılacak vergiye kadar %80 oranında vergi indirimi sağlanmaktadır. 2022 Yılında Endekslenmiş tutar 842.747.409 TL’ dir. Bu tutarda ertelenmiş vergiye konu edilmiştir (Dipnot 30).

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsis destek unsurlarıdır. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 28.01.2016 tarih ÜE/6083-2/03428 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir.

17. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2021 : Yoktur)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Dava Karşılıkları	1.245.255	940.350
Toplam	1.245.255	940.350

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Maden Restorasyon Karşılıkları	198.209	185.044
Toplam	198.209	185.044

TFRS 6 Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Düzenlenmesi Standardına göre, bir işletme maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesini üstlenmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülüklerini TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar Standardına göre finansal tablolara yansıtır. Buna göre proje müdürü ve teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede; Çanakkale İli Çan İlçesi Yayaköy Ruhsat No:17448 nolu sahada maden faaliyetleri kapalı işletme ve açık işletme olarak işletilecektir. Bu kapsamı içeren temdit projeleri Maden İşleri Genel Müdürlüğüne (“Migem”) onaya sunulmuştur. Açık işletme sonrası kapalı işletmeye geçilecektir. Kapalı işletme dönemlerinde yerüstünde herhangi bir dekapaj çalışması olmayacaktır.

Açık işletmede dekapaj yapılan bölge Çan 2 termik santrali kapsamında ÇED raporunda da belirtildiği üzere kül depo sahası olarak kullanılacaktır. Saha ekonomik ömrünü tamamlamasına müteakip rölekasyon çalışması ile düzenlenip ağaçlama yapılıp terk edilecektir. Teraslama ve ağaçlama için yaklaşık öngörülen maliyet 300.000 TL civarında olacaktır.

Yaklaşık 150 dönüm alanda dekapaj çalışması yapılacaktır. Temdit projesi gereği dönüm başına 100 ağaç düşmektedir. Bölge toprak yapısı sebebi ile yaklaşık dönüm rölekasyon maliyeti bu şekilde 2.000 TL civarında hesaplanmaktadır. 150 dönüm alan için toplam maliyet $150 \times 2.000 \text{ TL} = 300.000 \text{ TL}$ olarak hesaplanmıştır. Açık işletme ekonomik ömrünü tamamladıktan sonra bu çalışma yapılacak olup tahmini olarak 20 yıl sonunda gerçekleşecektir.

Maden Restorasyon Karşılığı

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiye	185.044	185.044
İlave Karşılık / Ödeme (-)	13.165	--
Dönem Sonu Bakiye	198.209	185.044

30.09.2022 tarihi itibarıyla 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 198.209 TL’dir.

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde konsolidasyon kapsamındaki şirketlerde vergiye tabi matrah oluşmadığından herhangi bir vergi karşılığı hesaplanmamıştır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Rehin ve İpotekler

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine Çan2 Termik A.Ş.’deki ortakların hisselerinin tamamını rehin eden hisse rehin anlaşması imzalanmıştır. İlave, Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi’ndeki kredi borcuna karşılık olarak Çan2 Termik A.Ş. arasında ve Alacak Temlik Sözleşmesi ve zilyetlik teslim edilmeksizin Taşınır Rehin Sözleşmesi imzalanmıştır. Taşınır Rehin için sözleşmede yer alan tutar toplam 244.800.000 Euro ve 1.000.000.000 TL’ dir.

Çan2 Termik A.Ş.’ye ait gayrimenkuller üzerinde kredi sözleşmesi kapsamında kredi teminatı olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş ve Türkiye Halkbankası A.Ş lehine 1. dereceden 10. dereceye kadar ipotek tesis edilmiştir. İpoteklerin toplam tutarı 2.614.500.000 TL ve 558.900.000 Euro’ dur.

Temlik

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile Yapılan EPIAŞ Alacağın Devri Sözleşmesi:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine EPIAŞ Alacak Temlik Sözleşmesi imzalanmıştır. Temlik tutarı 13.000.000.000 TL ve süresi 2029 yılıdır.

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ile ve Türkiye Halk Bankası A.Ş Kozyatağı Ticari Şube ile yapılan EÜAŞ Alacağın Devri Sözleşmesi:

Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine, Çan2 Termik A.Ş ile EÜAŞ arasında imzalanmış olan 24.12.2020 tarihli elektrik satış sözleşmesine istinaden verilen temliktir.

Teminatlar

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER		30.09.2022	31.12.2021
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	18.415.338.749	15.969.233.599
B)	Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	--	--
C)	Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
D)	Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
i)	Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
ii)	B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
iii)	C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	--	--
TOPLAM		18.415.338.749	15.969.233.599

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup tarafından alınan teminat ve senetler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan teminat mektupları	13.216.288	3.277.211
	13.216.288	3.277.211

Aleyhte Davalar

30.09.2022 tarihi itibarıyla Grup’un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre Grup aleyhine açılmış çeşitli ticari davalar bulunmaktadır. Bu davalar ve masraflarına ilişkin 150.546 TL karşılık ayrılmıştır.

Grup, 30.09.2022 tarihi itibarı ile personel işe iade davaları nedeni ile ilgili davaların kaybedilmesi olasılığının yüksek olacağını göz önünde bulundurarak 277.650 TL dava gider karşılığı ayırmıştır.

Grup’ un aleyhte açılan davalarına ilişkin dava gider karşılık detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem Başı Bakiye	940.350	1.480.086
İlave Karşılıklar	428.196	183.850
İptaller	(123.291)	(723.586)
Toplam	1.245.255	940.350

Lehte Davalar

Rapor tarihi itibarıyla Grup tarafından başlatılmış çeşitli davalar bulunmaktadır.

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Kısa Vadeli

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	4.218.246	1.964.029
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.336.104	4.151.633
TOPLAM	8.554.350	6.115.662

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibarı ile bordro ile tahakkuk ettirilmiş ve izleyen ayın yirmi üçünde beyan edilip, ay sonuna kadar ödenecek olan işçi ve işverene ait sosyal güvenlik prim borçlarından oluşmaktadır.

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

İzin Karşılığı

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri arasında sona eren hesap dönemi içerisinde izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devir	4.867.231	3.031.076
Dönem İçi Ayrılan Karşılık	3.665.209	1.836.155
Toplam	8.532.440	4.867.231

b. Uzun Vadeli

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirketler mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30.09.2022 tarihi itibarıyla, 15.371,40 TL (31.12.2021: 10.596,74TL) ile sınırlandırılmıştır.

TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Grup’un yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Grup, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Grup’un geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
İskonto Oranı	18,90%	18,90%
Tahmin Edilen Artış Oranı	15,00%	15,00%
Net İskonto Oranı	3,39%	3,39%

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	1.324.274	818.428
İlave Karşılık / Ödeme (-)	1.459.083	505.846
Dönem sonu bakiye	2.783.357	1.324.274

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devir	1.324.275	818.428
Ödeme	759.290	891.014
Faiz Maliyeti	205.009	152.865
Cari Hizmet Maliyeti	(472.386)	(749.382)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	967.169	211.349
Bakiye	2.783.357	1.324.274

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Gelir tahakkukları (*)	111.238.436	104.435.569
Verilen Sipariş Avansları	34.428.724	6.450.686
Devreden KDV	6.184.170	7.829.601
İş Avansları	474.270	3.447.047
Personel Avansları	96.192	3.653
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	26.500	--
TOPLAM	152.448.292	122.166.556

(*) Gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Elektrik satışı gelir tahakkukları	101.878.063	104.435.569
Diğer faizi geliri tahakkukları	9.360.373	--
Toplam	111.238.436	104.435.569

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2022	31.12.2021
Gider Tahakkukları	200.219.877	43.650.986
Toplam	200.219.877	43.650.986

Gider Tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Elektrik alışı gider tahakkukları	198.231.244	41.063.525
Diğer gider tahakkukları	1.988.633	2.587.461
Toplam	200.219.877	43.650.986

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarı ile Diğer Duran Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Duran Varlıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen avanslar (*)	52.440.260	53.860.977
TOPLAM	52.440.260	53.860.977

(*) Verilen avans tutarları geçmiş dönemlerde Çan-2 Termik Santrali için yatırım malzemeleri ve hizmet alımı amacı ile yüklenicilere ve tedarikçilere verilen avans tutarlarından oluşmaktadır.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2022	31.12.2021
Gider tahakkukları (*)	635.405	1.447.164
Toplam	635.405	1.447.164

(*) Grup’a ait Sigorta ve Vergi borcu aylık yapılandırma taksitlerinin faizlerinden oluşmaktadır.

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Grup’un 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
Hissedarlar	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	245.651.000	76,77%	245.651.000	76,77%
Halka Açık Kısım	74.349.000	23,23	74.349.000	23,23
Toplam	320.000.000	100%	320.000.000	100%

30.09.2022 tarihi itibarıyla Çan2 Termik A.Ş.’nin ödenmiş sermayesi 320.000.000 Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) TL nominal değerinde 320.000.000 (Üçyüzirmimilyon) adet paya bölünmüştür.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

21-22 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen sermaye artırımını (halka arzı) sonrasında 67.590.000 Adet hissenin Borsa İstanbul A.Ş.’de 1 TL nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile oluşan ve halka arz giderlerinin 9.441.284 TL tutarındaki kısmı netleştirildikten sonra kalan 185.332.488 TL lik tutar, hisse senedi ihraç primleri olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse Senedi İhraç Primleri	185.332.488	185.332.488
Toplam	185.332.488	185.332.488

Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	30.09.2022	31.12.2021
Arsa, Bina, Taşıt, Makine Ekipman ve Tesis	2.831.015.535	2.831.264.906
Toplam	2.831.015.535	2.831.264.906

Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları

	30.09.2022	31.12.2021
Riskten Korunma Kazanç ve Kayıpları	746.927.963	425.193.010
Toplam	746.927.963	425.193.010

Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem Başı Bakiye	(620.592)	(457.852)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(967.169)	(211.350)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	222.449	48.610
Dönem Sonu Bakiye	(1.365.312)	(620.592)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Aşağıda “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında yer alan ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi nedeniyle oluşan tutarlar gösterilmiştir;

Sirket Ünvanı	İktisap Maliyeti	İktisap Edilen Özkaynak Pay Değeri	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi
Yel Enerji	100.000	(1.299.068)	(1.399.068)

Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren bir işletme birleşmesi, birleşen tüm teşebbüs ya da işletmelerin işletme birleşmesinin öncesinde ve sonrasında aynı kişi veya kişiler tarafından kontrol edildiği ve bu kontrolün geçici olmadığı bir işletme birleşmesidir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefîyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan

1.399.068 TL şerefîye tutarları özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

Sermaye Avansları

Yoktur (31.12.2021: Yoktur).

Ana Ortaklık Payları

30.09.2022 tarihinde sona eren üç aylık dönemde Grup 1.669.008.854 TL (30.09.2021: 122.330.424 TL Dönem Zararı) dönem karı elde etmiştir. Bu tutarların tamamı ana ortaklık paylarına ait olup içerisinde azınlık payı bulunmamaktadır.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemdede gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30.09.2022	31.12.2021
Geçmiş Yıl Kar/Zarar	(112.788.484)	(150.141.189)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış	--	--
Dönem Kar/Zararı	(180.963.006)	37.352.705
Toplam	(293.751.490)	(112.788.484)

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi Satışlar	3.227.930.337	826.376.117	1.230.057.531	325.587.099
Enerji Satış Geliri	3.221.768.661	825.761.021	1.229.750.368	325.345.633
Diğer Gelirler	6.161.676	615.096	307.163	241.466
Satıştan İadeler	(10.644.606)	--	(1.466.705)	(6.381)
Toplam	3.217.285.731	826.376.117	1.228.590.826	325.593.480

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
GİB Borç Tutarı	614.317.624	72.203.505	313.224.715	29.476.070
Kömür Kullanım Maliyeti	487.665.068	218.519.992	195.383.969	73.391.369
Enerji dengesizlik tutarı	286.009.341	103.719.815	163.892.875	58.517.945
Amortisman ve itfa gider payı	141.917.565	59.646.589	33.980.676	19.647.848
TEİAŞ/Epiaş Diğer giderler	125.268.504	756.082	2.028.875	382.521
Personel gider payı	86.764.612	40.684.645	34.315.978	15.402.102
Bakım onarım gideri	43.463.936	4.676.655	23.531.014	2.699.733
Motorin Kullanım Maliyeti	37.845.590	6.614.843	21.436.635	1.406.165
Sistem Kullanım ve İşletim Ücreti	31.284.628	27.069.822	10.220.921	8.043.755
Fuel Oil Kullanım Maliyeti	19.577.033	8.633.387	8.544.245	4.251.246
DGP Borç Tutarı	13.216.060	9.128.889	6.973.461	4.397.414
Kiralama gideri	7.679.224	--	3.973.583	--
Üretimden Elde Edilen Mamül Satış Maliyeti	7.482.875	10.370.172	14.471.364	3.616.167
Sigorta giderleri	7.386.644	5.877.033	2.617.640	1.584.182
Kireç Taşı Kullanım Maliyeti	5.107.839	3.113.809	3.036.539	796.659
İkili Anlaşmalar Maliyeti	4.372.169	4.766.391	3.439.328	423.102
Kömür Satış Maliyeti	3.482.019	6.918.189	67.404	(9.151.650)
Danışmanlık Giderleri	1.124.096	--	646.475	--
Diğer Giderler	12.500.988	26.260.732	4.054.864	22.808.969
Göp sistem alış tutarı	--	4.764.116	--	541.830
Grup Şirketler Dengesizlik	--	993.174	--	407.498
Geçmiş Dönük Düzeltme Tutarı	--	55.702	--	12.031
TOPLAM	1.936.465.815	614.773.542	845.840.561	238.654.956

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderleri bulunmamaktadır.

Genel Yönetim Giderleri

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel gideri	18.846.177	11.628.764	5.276.353	4.435.565
Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi	4.835.843	1.667.463	11.158	148.066
Amortisman Gideri	3.168.530	2.737.119	175.496	915.345
SPK Kurul Giderleri	2.908.165	--	--	--
Danışmanlık gideri	2.400.715	791.139	1.055.355	286.405
Halka Arz Gideri	194.378	--	--	(1.230.227)
Dava Karşılık Giderleri	180.401	767.826	67.759	241.798
Akaryakıt gideri	151.554	79.084	50.282	29.647
Seyahat gideri	99.359	60.489	79.003	(43.254)
Temsil Ağırlama Giderleri	94.509	46.993	17.653	8.200
Aidat gideri	65.960	146.498	42.161	118.615
Noter gideri	24.236	30.615	7.883	4.361
Kargo Gideri	18.247	9.504	10.890	1.792
Diğer giderler	2.594.971	483.743	1.537.782	207.081
Vergi giderleri	--	--	--	(369.979)
Diğer giderler	35.583.045	18.449.237	8.331.776	4.753.415

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur Farkı Geliri	21.305.578	9.387.593	10.627.327	6.670.605
Önceki Dönem Gelir ve Karları	6.211.846	9.470.671	315.649	1.835.803
Reeskont Faiz Gelirleri	1.745.350	438.415	(1.418.243)	(4.502.089)
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	1.651.125	4.179.717	--	4.176.117
Konusu Kalmayan Karşılıklar	124.837	563.783	1.546	558.017
Diğer Olağandışı Gelirler	1.524.102	3.542.885	1.336.352	2.833.684
TOPLAM	32.562.838	27.583.064	10.862.631	11.572.137

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	28.066.060	11.576.348	21.111.375	4.381.528
Kur Farkı Gideri	20.005.762	5.020.367	7.444.575	2.788.103
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	5.233.998	679.894	1.638.286	238.075
Önceki Dönem Gider ve Zararları	715.304	30.186.582	58.539	28.701.202
Karşılık Giderleri	150.546	--	--	--
Reeskont Gideri	88.939	8.179.559	20.695	7.789.400
Diğer	514.620	1.776.259	35.916	814.364
TOPLAM	54.775.229	57.419.009	30.309.386	44.712.672

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	26.315.520	124.647	26.315.520	--
Yatırım Faaliyeti Giderleri	(133.367)	--	--	--
TOPLAM	26.182.153	124.647	26.315.520	--

27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup'un 01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemleri içerisinde çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderleri aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti	141.917.565	59.646.589	47.980.676	19.647.848
Genel Yönetim Giderleri	3.168.530	2.737.119	175.496	915.345
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	3.649.817	679.895	1.570.038	238.077
Satış Maliyetinde Kalan	--	349.138	--	224.016
Önceki Dönem Gider ve Zararları	--	41.976	--	--
TOPLAM	148.735.912	63.454.717	49.726.211	21.025.286

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti	86.764.610	40.684.645	34.315.978	15.402.102
Genel Yönetim Giderleri	18.846.176	11.628.764	5.276.353	4.435.565
TOPLAM	105.610.786	52.313.409	39.592.331	19.837.667

27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

Sigorta Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti	7.386.644	5.877.033	2.617.640	1.584.182
TOPLAM	7.386.644	5.877.033	2.617.640	1.584.182

Danışmanlık Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri	2.400.715	791.139	1.055.355	286.405
TOPLAM	2.400.715	791.139	1.055.355	286.405

28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kambiyo karları	302.700.680	107.478.870	82.497.262	69.351.703
Türev araçlardan sağlanan karlar	18.384.000	--	--	--
Faiz gelirleri	17.687.843	7.985.597	6.647.074	2.661.326
Reeskont faiz geliri	545.396	3.819.687	(10.443.899)	(813.947)
Menkul kıymet satış karı	452.306	--	171.485	--
TOPLAM	339.770.225	119.284.154	78.871.922	71.199.082

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kambiyo zararları	262.273.991	304.540.534	62.075.189	63.061.358
Faiz ve komisyon giderleri	167.479.464	125.624.365	62.106.522	27.830.144
Reeskont faiz giderleri	11.306.029	3.044.797	10.094.407	2.054.551
TOPLAM	441.059.484	433.209.696	134.276.118	92.946.053

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un, 01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar (Not:27)	(967.169)	77.633	(708.430)	13.264
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (Not:40)	222.449	(17.856)	162.938	(3.051)
TOPLAM	(744.720)	59.777	(545.492)	10.213

30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

01.01.-30.09.2022 ve 01.01.-30.09.2021 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	523.548.034	28.153.079	429.813.957	27.363.010
Öz Sermayede Yansıtılan Ert.Vergi	222.449	(17.855)	162.939	(3.050)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	80.364.030	--	16.139.248	--
TOPLAM	604.134.513	28.135.224	446.116.144	27.359.960

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22, 2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak uygulanmaktadır.

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	266.195	--
TOPLAM	266.195	--

Ertelenmiş Vergi

Grup’un ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31.12.2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir. Ancak 28.11.2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13 üncü maddesi uyarınca 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır.

Türk Vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin, bağlı ortaklık ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi düzenlemesine olanak tanımamaktadır. Bu nedenle, ertelenen vergi aktifine sahip şirketlere ertelenen vergi pasifine sahip şirketlerin ertelenen vergi pozisyonları netleştirilmemiş ve ayrı açıklanmıştır.

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibari ile ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
Ertelenen Vergi Varlığı	433.900.633	--
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(4.779.096)	(175.075.436)
Toplam	429.121.537	(175.075.436)

30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü	(2.008.269)	-	(461.902)	-
Reeskontlar	(2.528.780)	(11.633.005)	(581.620)	(2.675.591)
Şüpheli Ticari Alacaklar	-	-	-	-
Stoklar	(15.611)	-	(3.591)	-
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	78.533.442	(167.995.883)	18.062.692	(38.639.053)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları	217.614.934	(34.587.391)	50.051.435	(7.955.100)
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	-	-	-	-
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	12.283.477	5.055.347	2.825.200	1.162.730
Nakit Sermaye Artışı Kaynaklı Vergi İndirimi	-	218.291.299	-	50.206.999
Yatırım Teşvik, Doğan İndirimli Kurumlar Vergisi Hakkı (*)	-	-	832.921.193	320.715.946
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkileri	-	-	(695.891.227)	(695.171.391)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	-	-	222.199.357	108.668.953
TMS-21 Kur Değişim Etkisi	-	61.757.202	-	13.586.584
Birikmiş Mali Zararlar	-	-	-	75.024.487
TOPLAM	303.879.193	70.887.569	429.121.537	(175.075.436)

(*) Grup’un ilgili yatırımı II. Bölgede bulunmaktadır, ancak YTB’nin Özel Şartlar bölümünde 5. Maddede belge konusu yatırımın öncelikli yatırımlar konuları arasında yer alması nedeni ile 5. Bölge desteklerinden faydalanacağı belirtilmiştir. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Buna göre 801.789.865 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ı olan 320.715.946 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. Ayrıca 08.04.2020 tarihli yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım indirimi bulunmaktadır. Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’ dir. Buna göre 191.132.885 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ ı olan 76.453.154 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. 2022 Yılında endekslenmiş kalan yatırım indirimi tutarı 832.921.193 TL’ dir.

Cari Dönem Vergi Gideri :

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	809.121.676	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	62.147.705	--
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	754.052.628	--
Nakit Sermaye Artışı Kayn.Vergi İnd.	61.894.790	--
Kurumlar Vergisi Matrahı	55.321.962	--
Kurumlar Vergisi Matrahı (%23)	55.321.962	--
Vergi gideri	2.456.554	--
Peşin ödenen vergi ve diğer yas.yük.	(255.550)	--
Dönem Vergi Gideri	2.201.004	--

31. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net kar / (zarar)	1.669.264.404	(122.330.424)	753.496.011	54.660.613
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	320.000.000	290.537.692	320.000.000	290.537.692
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	5,216451	(0,421048)	2,354675	0,188136

32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

33. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	--	81.776.258
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.512.800	804.476
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(332.054)	(383.323)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	464.368.484	543.249.068
Diğer Finansal Borçlar	3.805.544	2.972.839
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	469.354.774	628.419.318

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	1.876.037.698	1.670.555.436
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	872.016	1.475.372
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(130.348)	(338.464)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	1.876.779.366	1.671.692.344

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Borçlar	3.805.544	2.972.839
Toplam	3.805.544	2.972.839

33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup’un kredi borçlarının vade ve faiz tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kredi Geri Ödeme Tablosu

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
2023	205.642.642	340.316.800
2024	370.659.115	293.026.883
2025	320.801.895	256.153.049
2026	284.043.375	226.669.511
2027	250.977.652	200.187.875
2028	221.173.610	176.350.730
2029	194.468.815	155.018.633
2030	28.270.594	22.831.955
Toplam	1.876.037.698	1.670.555.436

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1-2 Yıl	205.642.642	--
2-3 Yıl	370.659.115	--
3-4 Yıl	320.801.895	340.316.800
4-5 Yıl	284.043.375	293.026.883
5 Yıl ve Üstü	694.890.671	1.037.211.753
Toplam	1.876.037.698	1.670.555.436

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2023	201.120	(49.582)
2024	670.896	(80.766)
Toplam	872.016	(130.348)

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TL Krediler	7,5-24%	7,5-29%	--	--	--	14.299.118
EURO Krediler	7%-7,8%	5,5%-7%	--	4.464.575	--	67.477.140
Kısa vadeli krediler					--	81.776.258
EURO Krediler	7-7,8%	5,5%-7%	21.825.748	31.191.030	396.621.864	471.418.101
TL Krediler	7,5-24%	7,5-29%	--	--	67.746.620	71.830.967
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					464.368.484	543.249.068
Toplam kısa vadeli krediler					464.368.484	625.025.327
EURO Krediler	7-7,8%	5,5%-7%	96.891.482	102.531.484	1.760.731.393	1.549.650.599
TL Krediler	7,5-24%	7,5-29%	--	--	115.306.305	120.904.837
Toplam uzun vadeli krediler					1.876.037.698	1.670.555.436

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle 30.09.2022 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

30.09.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	139.271.026	167.988.912	10.107.311	3.049.837	641.358.425	2.485.959	89.895.033
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	2.553.267	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	139.271.026	167.988.912	10.107.311	496.570	641.358.425	2.485.959	89.895.033
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.500.000	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.500.000)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

Finansal araç türleri itibariyle 31.12.2021 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer Hazır Değerler	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	28.517.163	126.681.346	592.695	2.950.291	15.643.115	7.909.606	66.142.481
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	2.452.066	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	28.517.163	126.681.346	592.695	498.225	15.643.115	7.909.606	66.142.481
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	1.500.000	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.500.000)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup Yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Bu kapsamda, alacak ve borç vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, net işletme sermayesi yönetimi hedefleri konulmakta ve bilanço oranlarının belli seviyelerde tutulmasına çalışılmaktadır.

Orta ve uzun vadeli likidite yönetiminde ise Grup’un nakit akış tahminleri finansal piyasalar ve sektör dinamikleri baz alınarak yapılmakta, nakit akış döngüsü izlenmekte ve çeşitli senaryolara göre test edilmektedir.

Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

**34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****Döviz riski**

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	30.09.2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	33.761.442	1.823.100	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	187.913.216	1.244	10.357.931	121
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	24.763.809	435.090	919.961	917
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	246.438.466	2.259.434	11.277.892	1.038
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	246.438.466	2.259.434	11.277.892	1.038
10. Ticari Borçlar	(24.127.687)	(346.811)	(973.664)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(396.621.864)	--	(21.825.748)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(420.749.551)	(346.811)	(22.799.413)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.760.731.393)	--	(96.891.482)	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.760.731.393)	--	(96.891.482)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(2.181.480.945)	(346.811)	(119.690.895)	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.935.042.478)	1.912.623	(108.413.003)	1.038
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.959.806.287)	1.477.533	(109.332.964)	121
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	41.190.353	3.035.383	48.501	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.891.193	757	456.097	6
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	12.478.428	453.225	426.693	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	60.559.974	3.489.365	931.291	6
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	60.559.974	3.489.365	931.291	6
10. Ticari Borçlar	(64.242.470)	(1.437.503)	(2.975.515)	(4.200)
11. Finansal Yükümlülükler	(538.895.242)	--	(35.655.605)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(603.137.712)	(1.437.503)	(38.631.120)	(4.200)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.549.650.599)	--	(102.531.484)	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.549.650.599)	--	(102.531.484)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(2.152.788.311)	(1.437.503)	(141.162.604)	(4.200)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(295.395.306)	156.827.174	(158.135.793)	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	2.094.113.250	156.827.174	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	(2.390.048.556)	--	(158.135.793)	--
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.387.623.643)	158.879.036	(298.367.106)	(4.194)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.104.706.765)	1.598.637	(140.658.006)	(4.194)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.295.148	(2.295.148)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.295.148	(2.295.148)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(130.095.604)	130.095.604	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(130.095.604)	130.095.604	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	1.246	(1.246)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	1.246	(1.246)	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(127.799.210)	127.799.210	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	190.654.843	(190.654.843)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	190.654.843	(190.654.843)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(358.040.527)	358.040.527	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(358.040.527)	358.040.527	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(5.033)	5.033	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	(5.033)	5.033	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(167.390.717)	167.390.717	--	--

35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenmektedir

- *Birinci seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatından değerlendirilir.
- *İkinci seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.
- *Üçüncü Seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Grup yabancı para piyasasında çeşitli vadeli işlem anlaşmaları yapmaktadır. (Dipnot 38)

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

37. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1 Ocak – 31 Aralık 2022 raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti 325.000 TL’dir. (31.12.2021 : 175.000 TL)

38. TÜREV ARAÇLAR

YÜKSEK OLASILIKLI TAHMİNİ İŞLEM KUR RİSKİNE YÖNELİK NAKİT AKIŞ RİSKİNDEN KORUNMA MUHASEBESİ

Şirket, yapmış olduğu anlaşmalar ve kurumsal bütçe kapsamında ilerki tarihlerde gerçekleştirmesi yüksek olasılıklı yabancı para satış tutarlarından kaynaklanan kur risklerine karşı aynı para biriminde borçlanarak bilanço üzerinde kur riskinden korunma sağlamaktadır.

Bu bağlamda, riskten korunma muhasebesine konu olan ve riskten korunma aracı olarak belirlenen yabancı para borçlanmaların geri ödemeleri, birbirine yakın tarihlerde gerçekleştirilecek ve riskten korunma muhasebesi kapsamında riskten korunma kalem olarak belirlenen yabancı para satış nakit akışlarıyla yapılmaktadır.

Şirket, belirlemiş olduğu kur riski yönetim stratejisi kapsamında, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem nakit akış riski kur riski bileşeninden korunma amacıyla riskten korunma muhasebesi uygulamakta ve riskten korunma aracı üzerinde oluşmuş, etkinliği matematiksel olarak TFRS 9 a uygun şekilde kanıtlanmış ve henüz realize edilmemiş döviz kuru dalgalanmalarını gelir tablosundan çekerek kapsamlı gelir tablosuna park etmekte ve daha sağlıklı gelir tablosu sunumunu amaçlamaktadır.

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %102, riskten korunma etkinliği ise %85 olarak hesaplanmıştır.

TRY	30 Eylül 2022
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	165.846.161
Riskten korunulan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	935.220.479
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(171.499.217)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(761.975.770)
Riskten korunma etkinliği oranı	85%
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	--

Türk Lirası	30 Eylül 2022
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.707.229.003
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.662.867.852
Riskten Korunma Oranı	102%

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38. TÜREV ARAÇLAR (Devamı)

30.09.2022 Tarihi itibari ile değerlemeye tabi finansal araçların detayı aşağıdaki şekildedir;

Vadeli Döviz Alım Sözleşmeleri	30.09.2022	31.12.2021
Kontrat Tutarı (Euro)	2.000.000	--
Dönem Sonu Değerleme Tutarı (TL)	(2.491.000)	--
İndirgenmiş Değerleme (TL)	(2.485.959)	--

39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

40. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit akış tablosundaki nakit giriş çıkışı yaratmayan hareketler yıllar itibariyle aşağıdaki gibidir:

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-30.09.2022	01.01-30.09.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.078.425.574	102.172.100
Dönem Karı/Zararı		1.669.264.404	(122.330.424)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(312.361.075)	185.326.424
Amortisman ve İfta Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	27	148.735.912	63.454.716
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	4.139.869	1.540.171
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	304.905	(495.176)
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	13.166	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertenilmiş Finansman Gideri	7-8	3.439.692	1.756.723
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(10.039.421)	(7.835.780)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	200.219.876	42.335.551
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(111.238.436)	(86.274.245)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		375.758.699	198.974.340
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	11	(249.371)	-
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	30	(604.196.973)	(28.129.877)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	37	2.485.959	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(321.734.953)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(277.733.036)	39.116.323
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(195.022.697)	(65.149.002)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	(110.753.863)	(13.374.126)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(44.745.604)	15.590.248
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(9.516.271)	21.425.416
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(99.545)	(258.390)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	82.111.222	30.110.057
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	918.827	(183.292)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	35.675.322	8.958.507
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	9.533.713	2.598.435
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	(1.701.181)	(513.381)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(87.255.583)	(4.670.388)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	107.096.876	13.824.127
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	5.124.292	1.457.192
Ertenilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(26.836.802)	53.959.379
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(42.261.742)	(24.658.457)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.079.170.294	102.112.323
Diğer Kayıp/Kazanç	21	(744.720)	59.777

41. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 30.09.2022 ve 31.12.2021 itibariyle özkaynakların detayı Dipnot 21’de açıklanmıştır.

42. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**Nakit ve Nakit Benzerleri**

	30.09.2022	31.12.2021
Banka	641.358.425	15.643.115
-Vadesiz mevduat	7.409.061	10.862.281
-Vadeli mevduat	633.949.364	4.780.834
Diğer hazır değerler	2.294	7.909.606
TOPLAM	641.360.719	23.552.721

30.09.2022 tarihi itibariyle Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2021 : Yoktur).

Grup’ un 30.09.2022 ve 31.12.2021 dönemindeki vadeli hesabına ait bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2022 TL
TL	03.10.2022	12,89%	17.870.226
TL	03.10.2022	14,00%	3.832.000
TL	03.10.2022	14,90%	8.780.000
TL	15.11.2022	17,00%	1.839.780
TL	01.12.2022	17,00%	237.624.400
TL	02.12.2022	16,00%	107.844.920
			377.791.326

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2022 Döviz	30.09.2022 TL Karşılığı
EURO	03.10.2022	25,00%	361.600	6.559.237
EURO	03.10.2022	0,01%	9.996.128	181.324.761
USD	03.10.2022	0,75%	3.686.762	68.274.040
				256.158.038

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2021 TL
TL	03.01.2022	19,00%	3.000.000
TL	03.01.2022	15,42%	328.675
TL	03.01.2022	15,42%	452.160
TL	03.01.2022	19,00%	1.000.000
TL	15.03.2021	14,00%	--
			4.780.835

43. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)

Finansman, vergi, amortisman öncesi gelir olarak hesap edilen bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı mali tablolarda ayrıca belirtilir. Ancak, FAVÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kar (zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TMS / TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal data veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.