

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2023
TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çan2 Termik A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Çan2 Termik A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (birlikte “Grup” olarak anılacaktır) 31.12.2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide öz kaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS’lere”) uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Tarafımızca aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiştir

4. Kilit Denetim Konuları

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Nakit Akış Riskinden Korunma Muhasebesi	
Grup, Elektrik Üretim Anonim Şirketi ile 2030 yılı sonuna kadar bütçelemiş olduğu elektrik enerjisi satışları ile elektrik üretimi yatırımına istinaden almış olduğu Avro cinsinden kredilerini ilişkilendirmektedir. Sözleşmeye bağlı olan satışları USD para birimine endeksli olup bu sözleşmeler Türk Lirası ile USD arasındaki kur değişimlerinden etkilenmektedir. Şirket, maruz kaldığı bu kur riskini Avro para birimi cinsinden borçlandığı kredileriyle koruma altına almaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla öz kaynaklar altında sınıflandırılan nakit akış riskinden korunma kayıplarının tutarı 1.298.173.522 TL olup finansal tablolar açısından tutarsal olarak önemli bir seviyededir. Grup, yabancı para cinsinden kredilerini 31.07.2023 tarihi itibari ile kapatmış olup, ilgili zararlar hedge muhasebesi sona erdiği anda, projekte edilmiş olan satış projeksiyonuna uygun şekilde ağırlandırılarak satış realizasyonu ile birlikte gelir tablosuna aktarılmaktadır. Nakit akış riskinden korunma muhasebesi yapısal olarak kompleks olup denetimi mesleki uzmanlık gerektiren bir konu olduğundan dolayı tarafımızca kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Şirket'in nakit akış riskinden korunma işleminde bulunmasına neden olan risk yönetimi hedef ve stratejisinin resmi tanımı ve dokümantasyonu, Muhasebeleştirme ve Ölçme Standardında belirtilen finansal riskten korunma muhasebesine ilişkin tanımlar çerçevesinde incelenmiştir. Şirket için danışman hizmet kuruluşu tarafından hazırlanan nakit akım riskinden korunma muhasebesi modeli hesaplamaları, risk yönetim stratejisi, risk yönetim amaçları, riskten korunma ilişkisi, korunulan riskin niteliği, kredi riskinden korunma etkinliğinin ölçüm yöntemi kontrol edilmiştir. Konuya ilişkin gerçekleştirilen muhasebe kaydının matematiksel doğruluğu ve muhasebeleştirilmesi kontrol edilmiştir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesi ile ilgili finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir.

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Stokların muhasebeleştirilmesi	
31.12.2023 tarihli konsolide finansal tablolarda yer alan 1.263.374.650 TL tutarındaki toplam stok içerisinde yer alan 31.267.803 TL tutarındaki ilk madde ve malzeme, 747.234.189 TL tutarındaki yarı mamul, 361.040.552 TL tutarındaki mamul, 8.034.634 TL ticari mal ve 115.797.473 TL tutarındaki diğer stoklarının zarar görmesi, dışsal faktörler nedeniyle kısmen veya tamamen değerini kaybetmesi ya da satış fiyatının düşmesi durumunda geri kazanılamaması ve ekonomik faktörler gibi nedenlerle değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Stoklara ilişkin detaylar Not 9’da yer almaktadır. Yönetimin tahmin ve varsayımları sonucu cari dönemde stoklarla ilgili herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Bu tahmin ve varsayımlar, yavaş satılan stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stokların değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stoklar denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	Denetimimiz sırasında, stoklarla ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi, Grup yönetimi ile stokların zarar görmesi, dışsal faktörler nedeniyle kısmen veya tamamen değerini kaybetmesi ya da satış fiyatının düşmesi durumunda geri kazanılamaması sebebiyle stokların değer düşüklüğüne uğrama riski ile ilgili görüşülmesi, Stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, Yönetimin tahmin ve varsayımları sonucu cari dönemde stoklarla ilgili herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaması hususunun değerlendirilmesi, Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan ıskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi.

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
Grup’un fiili faaliyet konusu, Grup’un aktifinde bulunan Çan-2 Termik Santrali aracılığı ile üretilen elektrik enerjisinin satışı ile çıkarılan kömür madenlerinin satış faaliyetlerini yürütmektir. Grup’un konsolide performans değerlendirmesinde hasılat, en önemli göstergedir. 31.12.2023 tarihinde sonra eren hesap dönemi içerisinde Grup toplam 5.830.921.755 TL hasılat elde etmiştir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31.12.2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur. Grup’un muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2 ve 22’de yer almaktadır.	Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup’un muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi, ilişkili taraflara yapılan satışların incelenmesi, Konsolide finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi, Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsalıyeleri (kömür satışları) ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmesi, Grup’un müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi, Enerji piyasası işleyişinden kaynaklanan özellikli durumlar nedeni ile gelir ve gider

	tahakkuku yapılan alım ve satış tutarlarının izleyen dönemde düzenlenen ve alınan faturalar ile, yoksa hesaplanan tahakkuklara ilişkin olarak ticari birimlerden tahminlerin kesinliğini sağlayacak bilgilerin elde edilmesi ve tahakkuk tutarlarının doğrulanması,
--	---

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
TMS 29- Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Uygulaması	
Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır. TMS 29, konsolide finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahiptir. Bu sebepler ile birlikte, TMS 29'un uygulanmasında kullanılan verilerin doğru ve tam olmaması riski ve harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29'un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. TMS 29'un uygulamasına yönelik açıklamalar Not 2'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, TMS 29 uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin sürecin ve kontrollerin anlaşılması ve değerlendirilmesi, Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS 29'a uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığının kontrol edilmesi, Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek, orijinal kayıt tarihlerinin ve tutarlarının örneklem yöntemiyle test edilmesi, Yönetimin kullandığı hesaplama yöntemlerinin değerlendirilmesi ve her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığının kontrol edilmesi, Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, Enflasyon etkileri ile yeniden düzenlenen parasal olmayan kalemlerin, kar veya zarar tablosunun ve nakit akış tablosunun matematiksel doğruluğunun test edilmesi, TMS 29'un uygulanmasının konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliğinin değerlendirilmesi.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolarla İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim süresince mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

7. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Grup'un 01.01.-31.12.2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

AS Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(Member of NEXIA INTERNATIONAL)



O. Tuğrul Özsüt
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 26.03.2024

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	25
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	25
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	25
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
9. STOKLAR	29
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....	33
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	34
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
17. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	34
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40
22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	41
23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	42
24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	42
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	43
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
27. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	44
28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	44
29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	45
30. PAY BAŞINA KAZANÇ	47
31. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	47
32. FİNANSAL ARAÇLAR.....	48
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51
34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57
35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58
36. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	58
37. TÜREV ARAÇLAR.....	58
38. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	58
39. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	59
40. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	59
41. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	60
42. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)	61

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
31.12.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31.12.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	41	112.198.945	345.120.633
Ticari Alacaklar	6-7	2.224.050.971	1.507.537.080
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	440.022.535	821.656.002
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.784.028.436	685.881.078
Diğer Alacaklar	6-8	13.031.961	20.745.965
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	7.807.146	16.444.220
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	5.224.815	4.301.745
Stoklar	9	1.263.374.650	981.829.540
Peşin Ödenmiş Giderler	10	169.842.321	84.598.172
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	29	5.753.749	5.386.188
Diğer Dönen Varlıklar	20	453.302.313	622.022.607
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.241.554.910	3.567.240.185
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	6-8	205.231	345.963
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	205.231	345.963
Maddi Duran Varlıklar	11	11.863.141.565	11.986.900.987
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	153.686.423	122.690.424
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	153.686.423	122.690.424
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	11.957.737	2.822.783
Peşin Ödenmiş Giderler	10	33.993.882	1.496.861
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29	1.408.081.709	1.328.930.570
Diğer Duran Varlıklar	20	50.666.744	78.867.748
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		13.521.733.291	13.522.055.336
TOPLAM VARLIKLAR		17.763.288.201	17.089.295.521

31.12.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 26.03.2024 tarih ve 2024/06 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
31.12.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	32	98.085	--
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	32	4.576.356	1.419.900
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	32	6.735.925	484.128.072
Diğer Finansal Yükümlülükler	32	7.712.157	1.428.304
Ticari Borçlar	6-7	479.703.135	383.165.537
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	--	199.817
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	479.703.135	382.965.720
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	32.101.587	15.368.134
Diğer Borçlar	6-8	212.611.317	263.372.836
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	58.355.841	27.647.072
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	154.255.476	235.725.764
Ertelenmiş Gelirler	10	--	9.284.013
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	116.839	46.895.124
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	14.668.931	18.743.642
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	12.501.007	17.132.117
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	2.167.924	1.611.525
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	58.501.811	820.793.248
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		816.826.143	2.044.598.811
Uzun Vadeli Borçlanmalar	32	--	3.182.174.740
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	32	2.157.628	972.376
Diğer Borçlar	6-8	48.581.632	2.769.605
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	48.581.632	2.769.605
Uzun Vadeli Karşılıklar	18-19	6.771.179	5.457.382
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	6.561.842	5.123.555
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	209.337	333.827
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29	39.619.776	29.489.141
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	21.193.391	792.827
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		118.323.606	3.221.656.071

31.12.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 26.03.2024 tarih ve 2024/06 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
31.12.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot Referansları	31.12.2023	31.12.2022
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		16.828.138.452	11.823.040.641
Ödenmiş Sermaye	21	938.116.903	320.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		1.400.283.822	1.125.871.650
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	3.158.787.488	647.361.591
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21-37	(1.302.174.925)	(1.265.583.370)
<i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>	37	(1.298.173.522)	(1.262.459.888)
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	21	(4.001.403)	(3.123.482)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	40.903.077	--
Sermaye Avansları	21	1.474.418.200	--
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	10.671.042.937	8.387.400.759
Net Dönem Karı/Zararı	30	446.760.950	2.607.990.010
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		16.828.138.452	11.823.040.641
TOPLAM KAYNAKLAR		17.763.288.201	17.089.295.521

31.12.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 26.03.2024 tarih ve 2024/06 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
31.12.2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	01.01 - 31.12.2023	01.01 - 31.12.2022
Hasılat	22	5.830.921.755	11.399.575.659
Satışların Maliyeti (-)	23	(4.860.499.685)	(7.492.615.343)
BRÜT KAR/ZARAR		970.422.069	3.906.960.316
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(111.723.748)	(122.971.605)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(73.152.992)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	132.188.983	86.390.950
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(313.187.612)	(186.486.184)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		604.546.700	3.683.893.477
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	2.732.911	60.652.922
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(1.086.036)	(3.517)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		606.193.575	3.744.542.882
Finansman Gelirleri	27	1.121.365.364	792.672.397
Finansman Giderleri (-)	27	(914.988.507)	(2.174.253.333)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(917.129.028)	(645.633.714)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(104.558.596)	1.717.328.232
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		551.319.546	890.661.778
Dönem Vergi Gideri/Geliri	29	(140.340)	(59.877.381)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	29	551.459.886	950.539.159
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		446.760.950	2.607.990.010
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI			
DÖNEM KARI/ZARARI		446.760.950	2.607.990.010
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları	21	446.760.950	2.607.990.010
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30	0,602368	8,149969
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(877.922)	(2.529.769)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(877.922)	(2.529.769)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	19-28	(1.170.562)	(3.162.211)
Vergi Etkisi	19-22	292.640	632.442
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(531.991.859)	(340.988.653)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	37	(773.170.950)	(423.865.116)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	29	241.179.091	82.876.463
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(532.869.781)	(343.518.422)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(86.108.831)	2.264.471.588

31.12.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 26.03.2024 tarih ve 2024/06 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Birikmiş Karlar					
Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Aktüeryal Kayıp Kazanç	Riskten Korunma Kanaç / (Kayıpları)	Sermaye Avansı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
01 Ocak 2022 bakiye	320.000.000	1.125.871.650	647.361.591	(593.713)	(1.150.877.616)	--	--	8.877.216.605	(489.815.847)	--	9.329.162.669
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	(2.529.769)	(111.582.272)	--	--	--	--	--	(114.112.041)
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(489.815.847)	489.815.847	--	--
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	2.607.990.010	--	2.607.990.010
31 Aralık 2022 bakiye	320.000.000	1.125.871.650	647.361.591	(3.123.482)	(1.262.459.888)	--	--	8.387.400.759	2.607.990.010	--	11.823.040.638
01 Ocak 2023 bakiye	320.000.000	1.125.871.650	647.361.591	(3.123.482)	(1.262.459.888)	--	--	8.387.400.759	2.607.990.010	--	11.823.040.640
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	(877.921)	(35.713.634)	--	--	--	--	--	(36.591.554)
Transferler	480.000.000	--	(185.332.488)	--	--	--	27.307.068	2.286.015.430	(2.607.990.010)	--	--
Sermaye Artırımı	138.116.903	--	2.696.758.385	--	--	1.474.418.200	--	--	---	--	4.309.293.488
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	274.412.172	--	--	--	--	13.596.009	(2.373.252)	--	--	285.634.928
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	446.760.950	--	446.760.950
31 Aralık 2023 bakiye	938.116.903	1.400.283.822	3.158.787.488	(4.001.403)	(1.298.173.522)	1.474.418.200	40.903.077	10.671.042.936	446.760.950	--	16.828.138.452

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.552.960.995	4.771.652.791
Dönem Karı/Zararı		446.760.950	2.607.990.012
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.922.051.528	3.800.440.757
	11-12-14-23-		
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	797.741.538	481.424.889
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	1.533.051	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	4.821.620	6.000.126
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	556.398	(933.738)
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(124.491)	(167.035)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7-8	30.073.296	9.326.308
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(43.482.149)	(8.644.107)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	58.501.811	820.793.248
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(415.386.972)	(539.033.646)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		945.099.696	572.229.274
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	29	(1.766.150.774)	656.752.526
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(35.713.634)	(111.582.272)
Parasal (Kayıp)/Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		6.344.582.138	1.914.275.182
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.814.973.561)	(1.634.248.210)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(531.822.122)	(293.507.922)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	381.633.467	(744.468.081)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.129.752.568)	(352.316.695)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	8.635.937	(14.839.961)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(782.338)	3.337.902
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	611.940.710	309.214.011
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(199.817)	(1.197.410)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	140.203.509	(160.602.668)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	(117.813.099)	(39.917.972)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	11.911.834	(7.185.365)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	30.708.769	(252.222.302)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(35.642.206)	144.427.623
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	(3.192.823)	5.497.012
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(9.284.013)	(156.086.353)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(1.171.518.802)	(74.380.030)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.553.838.917	4.774.182.559
Diğer Kayıp/Kazanç	21	(877.921)	(2.529.769)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.111.215.995)	(1.362.422.990)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	2.732.911	60.652.922
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(4.962.547.044)	(1.383.109.005)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(142.266.908)	(46.051.292)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları	14	(9.134.954)	6.084.385
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.327.612.236	(646.677.047)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	4.479.842.000	--
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	32	4.341.708	(1.824.957)
Kredilerden Nakit Girişleri	32	165.406	180.096.087
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	14	12.066.411	137.878
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	32	(3.163.593.145)	(822.846.448)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(5.215.607)	(2.245.090)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri	32	5.463	5.484
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ/(KAYIP) ETKİSİ		(1.002.278.925)	(2.481.182.696)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(232.921.688)	281.370.058
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		345.120.633	63.750.576
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		112.198.945	345.120.633

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, kiralanması, 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. 31.12.2023 itibariyle Grup’un ortalama çalışan sayısı 739’ dur.

Çan2 Termik A.Ş.’nin 31.12.2023 tarihi itibari ile sermayesi 938.116.902,57 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	58,44%	76,77%
Halka Açık Kısım	41,56%	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, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etme amacıyla kurulmuştur. 31.12.2023 tarihi itibariyle Yel Enerji’nin ortalama çalışan sayısı 127 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 31.12.2023 tarihi itibari ile sermayesi 6.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
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. 31.12.2023 tarihi itibarıyla Çan 2 Trakya’nın ortalama çalışan sayısı 2 kişidir.

Şirketin Tekirdağ, Malkara, İbrice köyünde bulunan kömür sahasına ilişkin 06.01.2027 tarihine kadar geçerli rüdevans sözleşmesi bulunmaktadır.

Çan 2 Trakya’nın 31.12.2023 tarihi itibarı ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile sahip olduğu EPDK lisanslarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Lisans Sahibi	Lisans Türü	Lisans No	Lisansın Yürürlüğe Girdiği Tarih	Lisans Süresi
ÇAN2 TERMİK	ÜRETİM	EÜ/6083-2/03428	28.01.2016	17 Yıl

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile sahip olduğu Ruhsatlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Ruhsat Sahibi	Ruhsat Grubu	Ruhsat Türü	Ruhsat Numarası	Ruhsat Yürürlüğe Giriş Tarihi	Ruhsat Bitim Tarihi
YEL ENERJİ	IV. Grup	İŞLETME	17517	05.01.2015	05.01.2025
YEL ENERJİ	IV. Grup	ARAMA	201900443	09.04.2019	09.04.2026
YEL ENERJİ	IV. Grup	İŞLETME	80272	25.01.2019	25.01.2029

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişkitedeki 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31.12.2023	1.859,38	1
31.12.2022	1.128,45	1,647
31.12.2021	686,95	2,706

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- 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 temettüleri 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosunu 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 31 Aralık 2023 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2022 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Tesis, makine ve cihazlar, bağımsız profesyonel ve Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) nezdinde lisanslı bir gayrimenkul değerleme şirketi tarafından yürütülen değerleme çalışmalarına istinaden hazırlanan varlık değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun varlık değerlerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yeniden değerleme 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 değerleme 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.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri: Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlardan 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 santralının maliyet bedeline eklemiştir.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Geçici istisna, Aralık 2023 yılı sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu) ’nin, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

f. 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 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 değerleme şirketi tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerleme modelini” benimsemiştir.

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, değerleme 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)

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 aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- Grup’un tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına 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 tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının 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)

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 değişmelere 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 oluştuğu 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 özellikle 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 olarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikli varlık olarak değerlendiren 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)

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış 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)

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.

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. 31.12.2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 29,4382 TL, (31.12.2022: 18,6983 TL), EURO alış kuru 32,5739 TL (31.12.2022: 19,9349 TL), GBP alış kuru 37,4417 TL’dir. (31.12.2022: 22,4892 TL). 31.12.2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 29,4913 TL, (31.12.2022: 18,7320 TL), EURO satış kuru 32,6326 TL (31.12.2022: 19,9708 TL), GBP satış kuru 37,6369 TL’dir. (31.12.2022: 22,6065 TL).

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 2023 yılı için %25 olarak belirlenmiştir. 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemin başı itibarıyla de 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 dağıtım 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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2022: 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) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31.12.2023	31.12.2022
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	354.106.834	274.685.628
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	176.834.484	589.052.319
Arsin Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	8.711.152	12.049.460
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	157.931	672.446
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	28.834
Suda Maden A.Ş.	--	1.270.127
TOPLAM	539.810.401	877.758.814
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(99.787.866)</i>	<i>(56.102.812)</i>
TOPLAM	440.022.535	821.656.002

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :

	31.12.2023	31.12.2022
Abdulkadir Bahattin Özal	6.811.767	9.080.875
Burak Altay	590.230	6.935.894
Süleyman Sarı	160.750	264.872
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	120.599	--
Tahsin Yazan	100.000	164.773
Kısrakdere Maden A.Ş.	34.793	--
TOPLAM	7.818.139	16.446.414
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(10.993)</i>	<i>(2.194)</i>
TOPLAM	7.807.146	16.444.220

c) İlişkili taraflara ticari borçlar :

	31.12.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	--	200.001
TOPLAM	--	200.001
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>--</i>	<i>(184)</i>
TOPLAM	--	199.817

d) İlişkili taraflara diğer borçlar :

	31.12.2023	31.12.2022
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	28.012.570	17.759.769
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	27.245.626	--
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	2.499.258	--
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	796.515	--
Burak Altay	590.230	--
Suda Maden A.Ş.	31.134	12.128.404
Bahattin Özal	--	20.597
TOPLAM	59.175.333	29.908.770
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i>	<i>(819.492)</i>	<i>(2.261.698)</i>
TOPLAM	58.355.841	27.647.072

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	189.306.849	3.944.961.474
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	45.312.337	520.952.486
Suda Maden A.Ş.	15.330.590	24.634.249
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	1.551.015	--
Bahattin Özal	1.313.122	--
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	871.785	1.754.849.915
Toplam	253.685.698	6.245.398.124

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflardan yapılan alışlar

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	20.152.772	32.530.198
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	118.932	--
Suda Maden A.Ş.	--	4.788.040
TOPLAM	20.271.704	37.318.238

Üst yönetime 31.12.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2023 yılı hesap dönemi dokuz ayda sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 39.708.649 TL’dir. (31.12.2022: 21.906.106 TL’dir.)
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakkeden 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 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Müşteri cari hesapları	2.302.433.757	1.543.351.406
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	539.810.401	877.758.814
-Diğer alacaklar (*)	1.762.623.356	665.592.592
Alacak senetleri	51.477.239	29.614.796
Şüpheli ticari alacaklar	1.533.051	2.471.594
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.533.051)	(2.471.594)
	2.353.910.996	1.572.966.202
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(129.860.025)</i>	<i>(65.429.122)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(99.787.866)</i>	<i>(56.102.812)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(30.072.159)</i>	<i>(9.326.310)</i>
TOPLAM	2.224.050.971	1.507.537.080

(*) Ticari alacaklar içerisinde yer alan tutarın vergi ve faiz dahil 1.579.709.889 TL’ lik kısmı dava konusu tutar olup, bu tutar bilanço pasifinde yer alan diğer borçlar ile ilişkilidir.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Satıcı Cari Hesapları	523.166.730	391.095.777
-İlişkili taraf satıcı borçları	--	200.001
-Diğer satıcı borçları	523.166.730	390.895.776
Diğer Ticari Borçlar	2.500	-
	523.169.230	391.095.777
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(43.466.095)	(7.930.240)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	(184)
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	(43.466.095)	(7.930.056)
TOPLAM	479.703.135	383.165.537

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar	7.818.139	16.446.414
Diğer Alacaklar	1.620.081	427.089
Verilen depozito ve teminatlar	3.605.871	3.874.656
TOPLAM	13.044.091	20.748.159
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(12.130)	(2.194)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	(10.993)	(2.194)
-Diğer alacaklar	(1.137)	--
TOPLAM	13.031.961	20.745.965

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	205.231	345.963
Toplam	205.231	345.963

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
<i>İlişkili kuruluşlar borçlar</i>	59.175.333	29.908.770
Diğer çeşitli borçlar	168.199	387.859
Ödenecek vergi ve fonlar	132.579.018	229.504.151
Alınan Sipariş Avansları	9.830	16.419
Vadesi Geç.Ert.Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	21.442.671	6.491.693
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	71.813	39.692
	213.446.864	266.348.584
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(835.547)	(2.975.748)
-İlişkili taraf satıcı borçları	(819.492)	(2.261.698)
-Diğer borçlar	(16.055)	(714.050)
TOPLAM	212.611.317	263.372.836

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	13.003.914	16.383.658
Katma Değer Vergisi	116.211.680	207.549.262
Diğer Vergi Borçları	3.363.424	5.571.231
TOPLAM	132.579.018	229.504.151

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	48.581.632	2.769.605
Toplam	48.581.632	2.769.605

9. STOKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	31.267.803	32.870.035
Yarı mamüller - üretim	747.234.189	564.276.029
Mamüller	361.040.552	319.744.736
Ticari mallar	8.034.634	--
Diğer stoklar	115.797.472	64.938.740
TOPLAM	1.263.374.650	981.829.540

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

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	131.485.159	49.421.450
Gelecek Aylara Ait Giderler	38.357.162	35.176.722
TOPLAM	169.842.321	84.598.172

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	33.993.882	1.496.861
TOPLAM	33.993.882	1.496.861

(*) Yapılandırılmış vergi borçlarına ilişkin tutardır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan Avanslar	--	9.284.013
Toplam	--	9.284.013

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

01.01.-31.12.2023 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2023
Maliyet					
Arsa ve araziler	472.087.538	33.100.925	-	-	505.188.463
Binalar	1.819.167	-	-	-	1.819.167
Tesis, makine ve cihazlar	12.139.557.889	223.087.878	-	-	12.362.645.767
Araçlar	121.835.455	11.214.677	(2.310.547)	-	130.739.585
Mobilya ve demirbaşlar	54.608.137	14.163.433	-	-	68.771.570
Yapılmakta olan yatırımlar	225.467.149	90.712.396	-	-	316.179.544
Arama Giderleri	600.868	-	-	-	600.868
Toplam	13.015.976.203	372.279.309	(2.310.547)	-	13.385.944.964
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(364.308)	(50.356)	-	-	(414.664)
Tesis, makine ve cihazlar	(986.522.220)	(463.962.081)	-	-	(1.450.484.301)
Araçlar	(16.598.120)	(21.062.884)	713.106	-	(36.947.897)
Mobilya ve demirbaşlar	(25.590.568)	(9.365.970)	-	-	(34.956.538)
Toplam	(1.029.075.215)	(494.441.290)	713.106	-	(1.522.803.400)
Net Defter Değeri	11.986.900.987	(122.161.981)	(1.597.442)	-	11.863.141.565

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

01.01.-31.12.2022 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2022
Maliyet					
Arsa ve araziler	455.529.548	16.557.990	--	--	472.087.538
Binalar	1.819.167	--	--	--	1.819.167
Tesis, makine ve cihazlar	13.331.480.579	(1.188.389.633)	(3.533.057)	--	12.139.557.889
Araçlar	36.095.795	86.480.068	(740.408)	--	121.835.455
Mobilya ve demirbaşlar	37.199.229	17.412.298	(3.390)	--	54.608.137
Yapılmakta olan yatırımlar	119.217.998	106.249.151	--	--	225.467.149
Arama Giderleri	600.868	--	--	--	600.868
Toplam	13.981.943.183	(961.690.126)	(4.276.855)	--	13.015.976.203
Birikmiş Amortisman					
Binalar	(269.048)	(95.260)	--	--	(364.308)
Tesis, makine ve cihazlar	(597.891.381)	(388.988.202)	357.363	--	(986.522.220)
Araçlar	(4.804.733)	(11.928.794)	135.408	--	(16.598.120)
Mobilya ve demirbaşlar	(17.668.994)	(7.923.080)	1.507	--	(25.590.568)
Toplam	(620.634.156)	(408.935.337)	494.278	--	(1.029.075.215)
Net Defter Değeri	13.361.309.027	(1.370.625.463)	(3.782.577)	--	11.986.900.987

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 değerleme şirketi Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30.09.2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerleme modelini” benimsemiştir.

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.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31.12.2023 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	Enflasyon Düzeltmesi	31.12.2023
Maliyet						
Haklar	36.053.159	15.004.981	253.999	-	-	51.312.140
Araştırma geliştirme giderleri	-	386.362	-	-	-	386.362
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	2.081.815	1.702.116	-	-	-	3.783.931
Hazırlık Geliştirme Gideri	172.651.182	45.344.066	-	-	-	217.995.248
Toplam	210.786.156	62.437.525	253.999	--		273.477.681
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	(18.984.626)	(4.785.800)	-	-	-	(23.770.426)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(2.548.123)	(476.889)	-	-	-	(3.025.012)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(66.562.983)	(26.432.836)	-	-	-	(92.995.819)
Toplam	(88.095.732)	(31.695.526)	--	--		(119.791.258)
Net Defter Değeri	122.690.424	30.742.000	253.999	--		153.686.423

31.12.2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2022
Maliyet					
Haklar	38.901.943	--	(2.848.784)	--	36.053.159
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	2.028.071	53.744	--	--	2.081.815
Hazırlık Geliştirme Gideri	159.667.306	12.983.876	--	--	172.651.182
Toplam	200.597.320	13.037.620	(2.848.784)	--	210.786.156
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(13.136.920)	(5.899.925)	52.219	--	(18.984.626)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.940.863)	(607.260)	--	--	(2.548.123)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(47.367.506)	(19.195.477)	--	--	(66.562.983)
Toplam	(62.445.290)	(25.702.662)	52.219	--	(88.095.732)
Net Defter Değeri	138.152.031	(12.665.042)	(2.796.565)	--	122.690.424

13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklık	31.12.2023	31.12.2022
Yel Enerji	52.181.095	22.644.175
Çan2 Termik A.Ş.	20.853.177	20.853.177
Çan2 Trakya	145.026.045	129.153.830
Toplam	218.060.317	172.651.182

Hazırlık ve geliştirme harcamaları Maden Kaynaklarının Araştırılması ve Değerlendirilmesi Standardında ve Grup’un uyguladığı muhasebe politikası gereğince aktifleştirilmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğu yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için itfa payı hesaplaması başlatılmaktadır.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31.12.2023 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2023
Maliyet – Taşınlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	10.399.628	12.037.738	(4.180.528)	--	18.256.838
Toplam	10.399.628	12.037.738	(4.180.528)	--	18.256.838
Birikmiş Amortisman - Taşınlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(7.576.845)	(1.793.137)	3.070.881	--	(6.299.101)
Toplam	(7.576.845)	(1.793.137)	3.070.881	--	(6.299.101)
Net Defter Değeri	2.822.783				11.957.737

31.12.2022 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2022
Maliyet – Taşınlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	10.407.516	--	(7.888)	--	10.399.628
Toplam	10.407.516	--	(7.888)	--	10.399.628
Birikmiş Amortisman - Taşınlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(4.985.230)	(2.591.615)	--	--	(7.576.845)
Toplam	(4.985.230)	(2.591.615)	--	--	(7.576.845)
Net Defter Değeri	5.422.286				2.822.783

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 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ticari alacaklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir (Dipnot 7).

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 Çanakale 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. 31.12.2023 Tarihi İtibari ile Endekslenmiş ve kullanılmamış yatırım indirimi tutar 1.067.863.089 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. Yatırımın toplam tutarı 329.297.725 TL’ dir. Yatırım teşvik belgesine konu kapamadan önceki toplam yatırım tutarı üzerinden %40 oranında yatırıma katkı oranı hesaplanmakta olup, 131.719.090 TL’ ye kadar ulaşılacak vergiye kadar %80 oranında vergi indirimi sağlanmaktadır. Bu tutar ertelenmiş vergiye konu edilmiştir. (Dipnot 30)

17. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31.12.2022 : Yoktur)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	2.167.924	1.611.525
Toplam	2.167.924	1.611.525

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Aleyhte Davalar

31.12.2023 tarihi itibarıyla Grup’un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre Grup aleyhine açılmış çeşitli ticari davalar bulunmaktadır. Bu davalar ve masraflarına ilişkin 117.602 TL karşılık ayrılmıştır.

Grup, 31.12.2023 tarihi itibarı ile personel işe iade davaları nedeni ile ilgili davaların kaybedilmesi olasılığının yüksek olacağını göz önünde bulundurarak 2.050.322TL dava gider karşılığı ayrırmıştır.

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

	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem Başı Bakiye	1.611.525	1.549.442
İlave Karşılıklar	556.399	62.083
Toplam	2.167.924	1.611.525

Lehte Davalar

Rapor tarihi itibarıyla Grup tarafından başlatılmış çeşitli davalar bulunmaktadır.

Şirketin 14.01.2023, 11.04.2023 ve 17.06.2023 tarihli özel durum açıklamalarında da belirtildiği üzere Şirkete EPDK tarafından iletilen 13.01.2023 tarihli yazıya müteakip olarak, Ankara 10. İdare Mahkemesinde idari işlemin iptaline yönelik açılan dava ile Şirket lehine tesis edilen kararın Ankara 8. İdare Dava Dairesi tarafından yürütülmesinin durdurulmasına karar verilmiş olup, davanın esastan görülmesine devam edilmektedir.

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Maden Restorasyon Karşılıkları	209.337	333.827
Toplam	209.337	333.827

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 yapıp 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.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Maden Restorasyon Karşılığı

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	333.827	500.861
İlave Karşılık / Ödeme (-)	(124.490)	(167.035)
Dönem Sonu Bakiye	209.337	333.827

31.12.2023 tarihi itibarıyla 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 209.335 TL’dir.

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. İlaveten, 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.

İlgili rehin ve ipoteklerin kaldırılması ile ilgili kredi kapaması sonrasında süreç ilgili bankalarla başlatılmıştır.

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.

İlgili temliklerin kaldırılması ile ilgili kredi kapaması sonrasında süreç ilgili bankalarla başlatılmıştır.

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Teminatlar

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER		31.12.2023	31.12.2022
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	30.261.110.070	19.998.450.829
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		30.261.110.070	19.998.450.829

Grup tarafından alınan teminat ve senetler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan teminat mektupları	4.660.182	7.243.878
	4.660.182	7.243.878

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Kısa Vadeli

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	16.281.136	8.434.947
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	15.820.451	6.933.187
TOPLAM	32.101.587	15.368.134

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibari 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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İzin Karşılığı	12.501.007	17.132.117
Toplam	12.501.007	17.132.117

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

b. Uzun Vadeli

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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 31.12.2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31.12.2022: 17.904,62 TL) 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 yansıtmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31.12.2022
İskonto Oranı	27,50%	21,44%
Tahmin Edilen Artış Oranı	17,78%	17,78%
Net İskonto Oranı	3,11%	3,11%

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.561.842	5.123.555
Dönem sonu bakiye	6.561.842	5.123.555

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devir	5.123.555	3.584.437
Ödeme	8.637.177	1.030.960
Faiz Maliyeti	855.103	287.930
Cari Hizmet Maliyeti	(7.669.545)	(290.122)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	1.170.562	3.162.211
Parasal Kazanç/(Kayıp)	(1.555.010)	(2.651.861)
Bakiye	6.561.842	5.123.555

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Diğer Dönen Varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Gelir tahakkukları	415.386.972	539.033.646
Devreden KDV	3.799.521	8.792.047
İş Avansları	20.713.236	1.687.662
Personel Avansları	2.991.142	119.247
Verilen Sipariş Avansları	10.319.878	72.390.005
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	91.564	--
TOPLAM	453.302.313	622.022.607

Gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Elektrik satışı gelir tahakkukları	415.386.972	539.033.646
Toplam	415.386.972	539.033.646

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022
Gider Tahakkukları	58.501.811	820.793.248
Toplam	58.501.811	820.793.248

Gider Tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Elektrik alışı gider tahakkukları	41.034.121	819.273.034
Diğer gider tahakkukları	17.467.690	1.520.214
Toplam	58.501.811	820.793.248

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibari ile Diğer Duran Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Duran Varlıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen avanslar (*)	50.666.744	78.867.748
TOPLAM	50.666.744	78.867.748

(*) 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

	31.12.2023	31.12.2022
Gider tahakkukları (*)	21.193.391	792.827
Toplam	21.193.391	792.827

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Grup’un 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023		31.12.2022	
Hissedarlar	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	548.244.403	58,44%	245.651.000	76,77%
Halka Açık Kısım	389.872.500	41,56%	74.349.000	23,23%
	938.116.903	100%	320.000.000	100%
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	1.400.283.822		1.125.871.650	
Toplam Ödenmiş Sermaye	2.338.400.725		1.445.871.650	

(*) Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

31.12.2023 tarihi itibarıyla şirketin sermayesi her biri 1 (Bir) TL nominal değerinde 938.116.902,57 adet paya bölünmüştür.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

	31.12.2023	31.12.2022
Hisse Senedi İhraç Primleri	3.158.787.488	647.361.591
Toplam	3.158.787.488	647.361.591

Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları

	31.12.2023	31.12.2022
Riskten Korunma Kazanç ve Kayıpları	1.298.173.522	1.262.459.888
Toplam	1.298.173.522	1.262.459.888

Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiye	(3.123.482)	(593.713)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(1.170.562)	(3.162.211)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	292.641	632.442
Dönem Sonu Bakiye	(4.001.403)	(3.123.482)

Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	40.903.077	--
Toplam	40.903.077	--

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

Sermaye Avansları

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye Avansları	1.474.418.200	--
Toplam	1.474.418.200	--

Grubun 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bültenine istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş özsermaye hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

Özkaynaklar	ÜFE Endeksli	TÜFE Endeksli	Geçmiş Yıllar Karları / Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	2.994.405.087	2.338.400.725	656.004.362
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	2.914.677.467	3.158.787.488	(244.110.021)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	37.230.665	40.903.077	(3.672.412)

Ana Ortaklık Payları

31.12.2023 tarihinde sona eren dönemde Grup 446.760.950 TL dönem karı elde etmiştir. (31.12.2022: 2.607.990.010 TL Dönem Karı) 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 kalemden gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıl Kar/Zarar	8.387.400.759	8.877.216.606
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış	--	--
Transferler	(324.347.832)	--
Dönem Kar/Zararı	2.607.990.010	(489.815.847)
Toplam	10.671.042.937	8.387.400.759

Grubun 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bültenine istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş geçmiş yıl kar/zararları hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir;

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	31 Aralık 2022	01 Ocak 2022
Enflasyon Muhasebesi Öncesi Tutar	(293.751.490)	(112.788.484)
Enflasyon Muhasebesi Sonrası Tutar	8.387.400.759	8.877.216.606

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Yurtiçi Satışlar	5.830.921.755	11.399.575.659
Enerji satış gelirleri	5.779.755.054	10.212.576.611
Diğer Gelirler	53.615.152	1.214.943.858
Satıştan İadeler	(2.448.451)	(27.944.810)
	5.830.921.755	11.399.575.659

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01.-31.12.2023 ve 01.01.-31.12.2022 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
TEİAŞ/EPİAŞ/Enerji Giderleri	1.712.777.084	4.627.663.253
İlk Madde-Malzeme Kullanım Maliyeti	1.655.698.033	1.646.539.098
Personel Gider Payı	313.915.176	240.885.509
Amortisman Gideri	741.929.293	717.865.609
Bakım Onarım Gideri	126.047.595	124.096.493
Kömür Satış Maliyeti	108.240.761	4.989.293
Diğer Giderler	52.814.685	50.540.513
Üretimden Elde Edilen Mamül Satış Maliyeti	51.367.340	20.055.736
Kireç Taşı Satış Maliyeti	35.661.025	--
Sigorta Giderleri	35.265.151	36.309.222
Kiralama gideri	21.941.467	20.730.877
Danışmanlık Giderleri	4.842.075	2.939.740
TOPLAM	4.860.499.685	7.492.615.343

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	01 Ocak – 31 Aralık 2023	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	73.152.992	--
TOPLAM	73.152.992	--

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

Genel Yönetim Giderleri

01.01.-31.12.2023 ve 01.01.-31.12.2022 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Personel Gideri	48.660.986	52.376.450
Diğer Giderler	16.033.776	14.689.696
Amortisman	39.911.225	37.146.542
Danışmanlık Giderleri	6.448.934	7.166.923
Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi	668.827	11.591.994
TOPLAM	111.723.748	122.971.605

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur Farkı Geliri	59.800.998	64.924.723
Önceki Dönem Gelir ve Karları	3.823.405	13.285.125
Reeskont Faiz Gelirleri	47.339.131	53.830
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	1.821.327	4.865.819
Konusu Kalmayan Karşılıklar	532.263	684.001
Diğer Olağandışı Gelirler	18.871.859	2.577.452
TOPLAM	132.188.983	86.390.950

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Önceki Dönem Gider ve Zararları	5.583.083	2.617.234
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	115.542.634	65.138.205
Reeskont Gideri	30.233.216	6.850.503
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	27.790.699	43.837.611
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	300.075	1.111.003
Kur Farkı Gideri	122.336.252	66.464.052
Karşılık Giderleri	11.401.653	467.576
TOPLAM	313.187.612	186.486.184

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

01.01.-31.12.2023 ve 01.01.-31.12.2022 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	2.732.911	60.652.922
Yatırım Faaliyeti Giderleri	(1.086.036)	(3.517)
TOPLAM	1.646.875	60.649.405

27. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Kambiyo karları	834.005.912	688.956.986
Faiz gelirleri	211.645.350	51.856.029
Türev araçlardan sağlanan kazançlar	--	38.677.729
Reeskont faiz geliri	75.513.340	12.164.870
Menkul Kıymet Satış Karı	200.762	1.016.783
TOPLAM	1.121.365.364	792.672.397

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Kambiyo zararları	377.266.544	1.392.998.959
Faiz ve komisyon giderleri	382.065.293	681.791.832
Reeskont faiz giderleri	155.654.641	99.462.542
Menkul Kıymet Satış Zararı	2.029	--
TOPLAM	914.988.507	2.174.253.333

28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un, 01.01.-31.12.2023 ve 01.01.-31.12.2022 hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar	(1.170.562)	(3.162.211)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	292.640	632.442
TOPLAM	(877.922)	(2.529.769)

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

01.01.-31.12.2023 ve 01.01.-31.12.2022 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem Vergi Gideri	(140.340)	(59.877.381)
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	551.459.886	950.539.159
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi	241.471.732	83.508.905
TOPLAM	792.791.278	974.170.683

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 ve 2023 yılı için %25 olarak uygulanmaktadır.

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	18.921.496	1.376.526.867
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.454.879	11.945.911
Finansman Gider Kısıtlaması	--	68.407.716
Kur Korumalı	--	24.409.882
İştirak Kazancı	--	1.721.475
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	20.909.021	754.913.960
Nakit Sermaye Artışı Kayn.Vergi İnd.	--	85.869.555
Kurumlar Vergisi Matrahı	467.355	589.965.622
Kurumlar Vergisi (%23)	--	1.652.242
Kurumlar Vergisi (Yatırım İndirimli Kısım %4,6)	--	26.808.214
Kurumlar Vergisi (%25)	116.839	--
Parasal Kazanç / (Kayıp)	23.501	31.416.925
Dönem Vergi Gideri	140.340	59.877.381

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	5.753.749	5.386.188
TOPLAM	5.753.749	5.386.188

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.

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

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 %23 ve 2023 ve sonrası yılı kurum kazançları için %25 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.

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibari ile ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	31.12.2023	31.12.2022
Ertelenen Vergi Varlığı	1.408.081.709	1.328.930.570
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(39.619.776)	(29.489.141)
Toplam	1.368.461.933	1.296.441.429

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü	80.672.275	129.504	20.168.069	32.376
Reeskontlar	85.570.517	43.620.261	21.392.629	10.905.065
Stoklar	(228.926.643)	(20.579)	(57.231.661)	(5.145)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	203.281.990	210.137.037	50.820.498	52.534.259
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları	(1.760.095.821)	319.045.612	(440.023.955)	79.761.403
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	15.051.322	17.804.537	3.762.832	4.451.134
Nakit Sermaye Artışı Kaynaklı Vergi İndirimi (*)	--	--	131.719.090	--
Yatırım Teşvik, Doğan İndirimli Kurumlar Vergisi Hakkı (**)	--	--	1.275.137.016	1.427.854.702
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkileri	--	--	--	(1.288.823)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	465.890.880	370.264.174
Enflasyon Etkisi	--	--	(103.173.464)	(645.067.719)
TOPLAM	(1.604.446.359)	590.716.373	1.368.461.933	1.299.441.429

(*) Grup’un tamamlanmış olan 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. 31 Aralık 2023 dönemi itibari ile endekslenmiş kalan yatırım indirimi tutarı 1.275.137.016 TL’dir. Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir.

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

Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsisi destek unsurlarıdır. Buna göre Yatırıma Katkı Oranı %40, İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ise %80’dir. Buna göre 329.297.725 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ı olan 131.719.090 TL tutarında yatırımdan elde edilen kazanca ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. İlgili tutar ertelenmiş vergiye konu edilmiştir.

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak -31 Aralık 2023	01 Ocak -31 Aralık 2022
Net kar / (zarar)	446.760.950	2.607.990.010
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	741.674.271	320.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	0,602368	8,149969

31. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31.12.2023	1.859,38	1
31.12.2022	1.128,45	1,647
31.12.2021	686,95	2,706

32. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	98.085	--
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	6.467.422	1.854.653
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(1.891.066)	(434.752)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	6.735.927	484.128.072
Diğer Finansal Borçlar	7.712.156	1.428.304
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	19.122.524	486.976.277

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	--	3.182.174.741
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.416.219	1.105.456
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(258.591)	(133.078)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	2.157.628	3.183.147.119

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer Finansal Borçlar	7.712.156	1.428.304
Toplam	7.712.156	1.428.304

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

Kredi Geri Ödeme Tablosu

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2024	--	727.529.653
2025	--	623.270.541
2026	--	544.301.617
2027	--	473.426.430
2028	--	409.746.404
2029	--	352.955.867
2030	--	50.944.229
Toplam	--	3.182.174.741

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1-2 Yıl	--	--
2-3 Yıl	--	727.529.653
3-4 Yıl	--	623.270.541
4-5 Yıl	--	544.301.617
5 Yıl ve Üstü	--	1.287.072.930
Toplam	--	3.182.174.741

32. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2024	2.416.219	(258.591)
Toplam	2.416.219	(258.591)

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
TL Krediler	14,52%-37,26%	7,5-24,24%	--	--	98.085	--
EURO Krediler		7%-8,752	--	--	--	--
Kısa vadeli krediler			--	--	98.085	--
EURO Krediler		7%-8,752		11.586.248	--	381.262.513
USD Krediler			--	--	--	--
TL Krediler	14,52%-37,26%	7,5-24,24%	--	--	6.735.925	102.865.559
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					6.735.925	484.128.072
Toplam kısa vadeli krediler			--	--	6.834.010	484.128.072
EURO Krediler		7%-8,752	--	91.908.500	--	3.024.384.293
USD Krediler			--	--	--	--
TL Krediler	18,3844%-37,26%	7,5-24,24%	--	--	--	157.790.448
Toplam uzun vadeli krediler					--	3.182.174.741

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle 31.12.2023 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.12.2023	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) *	440.022.535	1.784.028.436	7.807.146	5.430.046	89.823.774	--	202.810.234
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	440.022.535	1.784.028.436	7.807.146	5.430.046	89.823.774	--	202.810.234
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	--	1.533.051	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(1.533.051)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer 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.

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

Finansal araç türleri itibariyle 31.12.2022 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.12.2022	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) *	821.656.002	685.881.078	16.444.220	4.647.708	345.116.603	--	200.679.205
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	2.561.476	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	821.656.002	685.881.078	16.444.220	2.086.232	345.116.603	--	200.679.205
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	--	2.471.594	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(2.471.594)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer 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.

33. 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.

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

Döviz riski

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	8.700.522	295.552	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	22.129.556	424.735	295.448	60
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	63.618.025	1.336.738	729.059	13.850
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	94.448.103	2.057.025	1.024.507	13.910
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)	94.448.103	2.057.025	1.024.507	13.910
10. Ticari Borçlar	(64.163.248)	(284.863)	(1.708.791)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(219.810.750)	--	(6.735.925)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(283.973.998)	(284.863)	(8.444.716)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(283.973.998)	(284.863)	(8.444.716)	--
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)	(189.525.895)	1.772.162	(7.420.209)	13.910
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(253.143.920)	435.424	(8.149.268)	60
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	1.068.700	26.558.902	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	56.169.227	1.823.101	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	23.166.277	1.713	703.540	111
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	50.140.493	347.816	1.200.231	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	129.475.997	2.172.630	1.903.771	111
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)	129.475.997	2.172.630	1.903.771	111
10. Ticari Borçlar	(86.372.865)	(341.912)	(2.304.096)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(381.262.513)	--	(11.586.248)	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(467.635.378)	(341.912)	(13.890.344)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(3.024.384.293)	--	(91.908.500)	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(3.024.384.293)	--	(91.908.500)	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(3.492.019.671)	(341.912)	(105.798.844)	--
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)	(3.362.543.674)	1.830.718	(103.895.073)	111
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.412.684.167)	1.482.902	(105.095.304)	111
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2023				
	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	1.949.379	(1.949.379)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.949.379	(1.949.379)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.162.230)	8.162.230	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(8.162.230)	8.162.230	--	--
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	15.301	(15.301)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	15.301	(15.301)	--	--

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.013.790	(2.013.790)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.013.790	(2.013.790)	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(114.284.580)	114.284.580	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(114.284.580)	114.284.580	--	--
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	122	(122)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	122	(122)	--	--

34. 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 indirekt 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.

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kayıtlı Sermaye Tavanı Artırımı ve Geçerlilik Süresinin Uzatılması

Şirketin iç kaynaklarının değerlendirilebilmesi ve sermaye yapısının güçlendirilebilmesi amacıyla 1.262.050.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanının, 2024-2028 yıllarını kapsayacak şekilde 10.000.000.000 TL'ye artırılması ve geçerlilik süresinin uzatılması hususunda Şirket Esas Sözleşmesinin 6.maddesine yönelik ekteki Esas Sözleşme Tadil Metninin onayı için Sermaye Piyasası Kurulu ve diğer ilgili kurumlardan izin alınmasına karar verilmiştir. Bu doğrultuda Şirket Esas Sözleşmesini 6. Maddesinde belirtilmiş olan 1.262.050.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanının 10.000.000.000 TL'ye artırılması ve geçerlilik süresinin 2024-2028 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılması hususunda Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan izin başvurusu, Kurul'un 29.02.2024 tarih ve E-29833736-110.04.04-50535 sayılı yazısı ile onaylanmıştır.

36. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

- a- Bağımsız Denetim Ücreti : 500.000 TL (31.12.2022 : 535.512 TL)
- b- Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler:
 - Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücret : Hizmet alınmamıştır. (31.12.2022 : 24.716 TL)
 - Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücret : 282.000 TL (31.12.2022 : 238.921 TL)
 - Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler: Hizmet alınmamıştır. (31.12.2022 : Hizmet alınmamıştır)

37. TÜREV ARAÇLAR

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

Şirket yönetimi, uygulamakta olduğu gerçekleşme olasılığı yüksek tahmini işlem kur riski bileşenine yönelik nakit akış riskinden korunma muhasebesi kapsamında riskten koruma aracı olarak tanımlanmış yabancı para kredi yükümlülüklerinin sona ermesinden ötürü 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla TFRS 9 kapsamında uygulamakta olduğu riskten korunma muhasebesine son vermiştir.

Bu bağlamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla diğer kapsamlı gelir tablosu altında birikmiş nakit akış riskinden korunma rezervinin, TFRS 9 a uygun olarak, riskten korunma muhasebesi sona erdiği tarihte mevcut riskten korunan kalem nakit akışlarına bağlantılı şekilde gelir tablosuna yeniden sınıflandırılmasına başlanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla riskten korunma muhasebesi kapatma işlemleri kapsamında Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu altındaki nakit akış riskinden korunma rezervi tutarından gelir tablosuna yeniden sınıflandırılan tutar, net 115.303.768 Türk Lirası'dır.

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

Yoktur.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.**01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

39. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.552.960.995	4.771.652.791
Dönem Karı/Zararı		446.760.950	2.607.990.012
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.922.051.528	3.800.440.757
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-14-23-24	797.741.538	481.424.889
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	1.533.051	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	4.821.620	6.000.126
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	556.398	(933.738)
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(124.491)	(167.035)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7-8	30.073.296	9.326.308
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(43.482.149)	(8.644.107)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	58.501.811	820.793.248
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(415.386.972)	(539.033.646)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		945.099.696	572.229.274
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	29	(1.767.503.341)	656.752.526
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	(35.713.634)	(111.582.272)
Parasal (Kayıp)/Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		6.344.582.138	1.914.275.182
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(1.814.973.561)	(1.634.248.210)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(531.822.122)	(293.507.922)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	381.633.467	(744.468.081)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.129.752.568)	(352.316.695)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	8.635.937	(14.839.961)
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(782.338)	3.337.902
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	611.940.710	309.214.011
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(199.817)	(1.197.410)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	140.203.509	(160.602.668)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	(117.813.099)	(39.917.972)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	11.911.834	(7.185.365)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	30.708.769	(252.222.302)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(35.642.206)	144.427.623
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	(3.192.823)	5.497.012
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(9.284.013)	(156.086.353)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(1.171.518.802)	(74.380.030)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.553.838.917	4.774.182.559
Diğer Kayıp/Kazanç	21	(877.921)	(2.529.769)

40. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un 31.12.2023 ve 31.12.2022 itibariyle özkaynakların detayı Dipnot 21'de açıklanmıştır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

41. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.12.2023	31.12.2022
Banka	89.823.774	345.116.603
-Vadesiz mevduat	17.583.692	35.453.018
-Vadeli mevduat	72.240.082	309.663.585
Diğer hazır değerler	22.375.171	4.030
TOPLAM	112.198.945	345.120.633

31.12.2023 tarihi itibarıyla Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2022 : Yoktur).

Grup’ un 31.12.2023 ve 31.12.2022 dönemindeki vadeli hesabına ait bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2023 Döviz	31.12.2023 TL
TL	02.01.2024	30,00%	31.300.000	31.300.000
TL	02.01.2024	36,97%	20.229.000	20.229.000
TL	02.01.2024	38,00%	9.600.000	9.600.000
EUR	02.01.2024	0,10%	271.890	8.856.518
TL	02.01.2024	30,00%	580.000	580.000
TL	02.01.2024	42,91%	526.234	526.234
TL	02.01.2024	38,00%	400.000	400.000
TL	02.01.2024	42,91%	393.600	393.600
TL	02.01.2024	42,91%	354.730	354.730
				72.240.082

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2022 TL
TL	03.03.2023	12,00%	210.291.273
TL	02.01.2023	15,00%	32.954.584
TL	02.01.2023	13,00%	24.715.938
TL	02.01.2023	14,75%	19.772.750
TL	06.03.2023	12,00%	16.176.252
TL	15.02.2023	13,50%	3.193.447
TL	02.01.2023	10,24%	2.356.706
TL	02.01.2023	4,00%	202.635
			309.663.585

42. 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.

Faiz, vergi, amortisman öncesi kar tutarı 01.01.-31.12.2023 hesap döneminde 1.563.851.441 TL’ dir. (01.01.-31.12.2022 : 4.241.694.662 TL)