

**ÇAN2 TERMİK A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2024
TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

İçindekiler

Konsolide finansal durum tablosu	1-3
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu.....	4
Konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Konsolide nakit akış tablosu.....	6
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	26
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	26
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	30
9. STOKLAR	31
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	33
13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....	34
14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	34
15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	35
16. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	35
17. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	35
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	39
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40
22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	42
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. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	44
28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	45
29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	45
30. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	45
31. PAY BAŞINA KAZANÇ	47
32. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	48
33. FİNANSAL ARAÇLAR.....	48
34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51
35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57
36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	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.....	60
41. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	60
42. FAİZ, AMORTİSMAN, VERGİ ÖNCESİ KAR (FAVÖK)	61

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30.09.2024	31.12.2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	41	50.090.220	152.433.868
Ticari Alacaklar	6-7	2.719.455.623	3.021.603.224
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	381.654.594	597.816.115
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	2.337.801.029	2.423.787.109
Diğer Alacaklar	6-8	223.652.482	17.705.267
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	210.682.291	10.606.815
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	12.970.191	7.098.452
Stoklar	9	1.501.483.715	1.716.425.103
Peşin Ödenmiş Giderler	10	140.974.780	230.748.355
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	29	2.437.274	7.817.062
Diğer Dönen Varlıklar	20	561.884.583	615.858.065
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.199.978.677	5.762.590.944
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar	7	1.223.941.493	--
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	1.223.941.493	--
Diğer Alacaklar	6-8	205.232	278.827
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	205.232	278.827
Maddi Duran Varlıklar	11	15.896.080.416	16.117.304.529
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	562.237.103	208.798.897
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	12	562.237.103	208.798.897
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	10.668.942	16.245.822
Peşin Ödenmiş Giderler	10	37.239.278	46.184.204
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	1.261.534.571	1.913.024.605
Diğer Duran Varlıklar	20	82.342.623	68.836.011
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		19.074.249.658	18.370.672.895
TOPLAM VARLIKLAR		24.274.228.335	24.133.263.839

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 11.11.2024 tarih ve 2024/19 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	33	--	133.261
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	33	3.448.759	6.217.453
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	33	50.550.228	9.151.451
Diğer Finansal Yükümlülükler	33	3.886.035	10.477.761
Ticari Borçlar	6-7	704.120.369	651.726.313
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	704.120.369	651.726.313
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	44.707.741	43.613.326
Diğer Borçlar	6-8	410.950.092	288.854.459
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	102.322.590	79.282.444
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	308.627.502	209.572.015
Ertelenmiş Gelirler	10	1.554.059.541	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	29	--	158.737
Kısa Vadeli Karşılıklar	18-19	20.575.029	19.929.259
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	19	18.107.204	16.983.910
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	2.467.825	2.945.349
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	111.644.576	79.480.760
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.903.942.370	1.109.742.780
Uzun Vadeli Borçlanmalar	33	3.229.911	--
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	33	--	2.931.361
Diğer Borçlar	6-8	33.615.330	66.003.172
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8	33.615.330	66.003.172
Uzun Vadeli Karşılıklar	18-19	8.495.947	9.199.344
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	19	8.281.391	8.914.940
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	214.556	284.404
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	53.437.509	53.827.562
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	20	14.505.376	28.793.413
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		113.284.073	160.754.852

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 11.11.2024 tarih ve 2024/19 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2024	31.12.2023
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		21.189.804.485	22.862.766.207
Ödenmiş Sermaye	21	7.000.000.000	938.116.903
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		1.254.999.799	2.238.842.285
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	21	286.512.001	4.291.539.438
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21-37	(998.475.548)	(1.769.139.288)
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		<i>6.568.545</i>	<i>--</i>
<i>Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları</i>	<i>21</i>	<i>(1.004.019.485)</i>	<i>(1.763.702.968)</i>
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	<i>21</i>	<i>(1.024.608)</i>	<i>(5.436.320)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	227.673.467	55.571.060
Sermaye Avansları	21	1.474.418.200	2.003.149.588
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	21	12.816.231.230	14.497.715.273
Net Dönem Karı/Zararı	31	(871.554.663)	606.970.948
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	67.197.406	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		21.257.001.891	22.862.766.207
TOPLAM KAYNAKLAR		24.274.228.335	24.133.263.839

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 11.11.2024 tarih ve 2024/19 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA
ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	01.01 - 30.09.2024	01.01 - 30.09.2023	01.07 - 30.09.2024	01.07 - 30.09.2023
Hasılat	22	4.164.651.715	6.194.966.366	1.702.916.854	1.875.181.143
Satışların Maliyeti (-)	23	(3.135.255.116)	(4.839.153.477)	(1.050.539.800)	(1.403.600.536)
BRÜT KAR/ZARAR		1.029.396.599	1.355.812.889	652.377.054	471.580.607
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(464.588.354)	(414.968.561)	(171.439.666)	(206.141.649)
Pazarlama Giderleri(-)	24	(62.437.923)	(38.925.178)	(26.086.878)	(27.185.043)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	79.273.035	152.820.930	9.701.133	59.171.974
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(310.229.738)	(259.043.830)	(69.222.649)	(193.197.608)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI		271.413.620	795.696.250	395.328.994	104.228.281
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	934.216	3.900.767	(38.997)	412.130
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(67.942.987)	(1.608.692)	10.726.866	195.431
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARİ/ZARARI		204.404.848	797.988.325	406.016.863	104.835.842
Finansman Gelirleri	28	156.944.074	1.176.656.039	68.493.716	513.253.095
Finansman Giderleri (-)	28	(680.080.348)	(862.863.882)	(176.228.244)	(234.438.257)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(484.924.944)	(333.798.316)	(123.212.301)	(19.870.239)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ/ZARARI		(803.656.370)	777.982.166	175.070.034	363.780.441
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(61.170.749)	386.430.191	(224.780.313)	182.663.873
Dönem Vergi Gideri/Geliri	30	-	(22.984)	-	(22.984)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	30	(61.170.749)	386.453.175	(224.780.313)	182.686.857
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI		(864.827.119)	1.164.412.357	(49.710.279)	546.444.314
DÖNEM KARİ/ZARARI		(864.827.119)	1.164.412.357	(49.710.279)	546.444.314
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.727.544	--	246.234	--
Ana Ortaklık Payları	21	(871.554.663)	1.164.412.357	(49.956.513)	546.444.314
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	(0,284937)	1,953568	(0,016332)	0,916785
DİĞER KAPSAMLI GELİR		4.411.712	756.249	(892.704)	(289.147)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4.411.712	756.249	(892.704)	(289.147)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	19-29	5.882.283	1.008.332	(1.190.271)	(385.529)
Vergi Etkisi	19-21	(1.470.571)	(252.083)	297.567	96.382
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		294.154.037	(580.095.002)	46.957.423	124.936.416
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	37	392.205.382	(837.308.475)	62.609.898	172.276.879
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	29	(98.051.345)	257.213.473	(15.652.475)	(47.340.463)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		298.565.749	(579.338.753)	46.064.720	124.647.270
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(566.261.370)	585.073.604	(3.645.559)	671.091.584

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 11.11.2024 tarih ve 2024/19 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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	Yabancı Para Çevirim Farkları	Risken Korunma Kanaç / (Kayıpları)	Sermaye Avansı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar		
01 Ocak 2023 bakiye	320.000.000	1.644.366.148	879.507.662	(4.243.573)	--	(1.715.182.304)	--	--	11.395.151.234	3.543.224.109	--	--	16.062.823.278	
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	756.249	--	(295.953.011)	--	--	--	--	--	--	(295.196.762)	
Transferler	--	--	(185.332.488)	--	--	--	55.571.060	3.701.249.529	(3.543.224.109)	--	--	--	28.263.992	
Sermaye Artırımı	480.000.000	--	--	--	--	4.489.652.159	--	(480.000.000)	--	--	--	--	4.489.652.159	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	497.468.782	(229.554.763)	--	--	--	--	(328.639.839)	--	--	--	--	(60.725.820)	
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	1.164.412.357	--	--	--	1.164.412.357	
30 Eylül 2023 bakiye	800.000.000	2.141.834.930	464.620.412	(3.487.324)	--	(2.011.135.315)	4.489.652.159	55.571.060	14.287.760.924	1.164.412.357	--	--	21.389.229.202	
01 Ocak 2024 bakiye	938.116.903	2.238.842.285	4.291.539.438	(5.436.320)	--	(1.763.702.968)	2.003.149.588	55.571.060	14.497.715.273	606.970.948	22.862.766.207	--	22.862.766.207	
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	4.411.712	--	759.683.483	--	--	--	--	764.095.195	--	764.095.195	
Bağlı Ort. Kontrol Kaybı İle Sonuçlanan Pay Oranlarına Bağlı Değ.	--	--	--	--	6.568.545	--	--	(13.152.034)	--	(6.583.489)	67.197.406	--	60.613.917	
Transferler	--	--	--	--	--	--	150.392.716	456.578.232	(606.970.948)	--	--	--	--	
Sermaye Artırımı	6.061.883.097	(1.400.283.822)	(2.743.837.264)	--	--	--	(528.731.388)	--	(1.930.967.162)	--	(541.936.538)	--	(541.936.538)	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	416.441.336	(1.261.190.173)	--	--	--	21.709.691	(193.943.080)	--	(1.016.982.226)	--	--	(1.016.982.226)	
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	(871.554.663)	(871.554.663)	--	--	(871.554.663)	
30 Eylül 2024 bakiye	7.000.000.000	1.254.999.799	286.512.001	(1.024.608)	6.568.545	(1.004.019.485)	1.474.418.200	227.673.467	12.816.231.229	(871.554.663)	21.189.804.485	67.197.406	21.257.001.891	

İlişikteki yer alan dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası
("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.631.282.069	5.326.406.324
Dönem Karı/Zararı		(871.554.663)	1.164.412.357
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.462.617.501	4.279.249.943
	11-12-14-23-		
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	24	1.132.577.653	705.566.819
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	(549.757)	(1.117.141)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	11.179.359	8.020.075
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(477.523)	501.329
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(69.847)	(143.339)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7-8	94.150.661	27.508.539
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(67.840.333)	(64.003.102)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	111.644.576	108.110.482
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(482.066.454)	(566.071.684)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		--	945.094.219
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	29	651.099.981	(183.197.655)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	766.252.028	(295.953.011)
Azınlık Payı		67.197.406	--
Parasal (Kayıp)/Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		3.179.519.751	3.594.934.411
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.035.807.519	(118.012.224)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	163.908.413	(380.084.649)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	216.161.521	303.176.613
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.231.556.316)	(1.832.218.320)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(200.075.476)	12.989.471
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(5.798.143)	(3.477.861)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	527.913.114	805.684.706
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(271.472)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	120.234.389	449.741.808
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	98.718.501	(88.665.348)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	(10.084.943)	18.795.896
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	23.040.146	1.669.329.654
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	66.667.646	83.267.254
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	489.744	1.198.238
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	1.554.059.541	(12.613.292)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(287.870.615)	(1.144.864.922)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.626.870.357	5.325.650.076
Diğer Kayıp/Kazanç	21	4.411.712	756.249
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.237.097.976)	(4.107.159.610)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	934.216	3.900.767
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(4.752.872.433)	(4.017.244.444)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(490.736.640)	(85.709.041)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları	14	5.576.880	(8.106.893)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		37.448.887	(17.866.953)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	--	3.005.423.800
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	32	(5.700.055)	8.122.933
Kredilerden Nakit Girişleri	32	102.260.492	5.468.480
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	14	9.012	6.898.987
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	32	(55.216.284)	(3.042.942.846)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(3.835.132)	(877.007)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Girişleri	32	(69.146)	38.700
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ/(KAYIP) ETKİSİ		(533.976.628)	(1.203.885.807)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(102.343.648)	(2.506.046)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		152.433.868	468.882.068
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		50.090.220	466.376.021

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. 30.09.2024 itibarıyla Grup’un ortalama çalışan sayısı 770’ dir.

Çan2 Termik A.Ş.’nin 30.09.2024.2024 tarihi itibarı ile sermayesi 7.000.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	40%	58,44%
Halka Açık Kısım	60%	41,56%

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. 30.06.2024 tarihi itibarıyla Yel Enerji’nin ortalama çalışan sayısı 170 kişidir.

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

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

Yel Enerji’nin 30.09.2024 tarihi itibarı ile sermayesi 6.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

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

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.

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

Çan 2 Trakya, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalatını yapmak ile iştigal etmektedir. Merkezi Barbaros Mahallesi Başak Cengiz Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir / İstanbul’da bulunmaktadır. 30.06.2024 tarihi itibarıyla Çan 2 Trakya’nın ortalama çalışan sayısı 4 kişidir.

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

Çan 2 Trakya’nın 30.09.2024 tarihi itibarı ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Çan2 Termik A.Ş.	100%	100%

Denarius Pumping Services LLC

Çan2 Termik A.Ş. 03.04.2024 tarihinde Denarius Pumping Services LLC’ye (“Denarius Pumping”) %65 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

Denarius Pumping, yatırım projeleri ile iştigal etmektedir.

Denarius Pumping’in 30.09.2024 tarihi itibarı ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Çan2 Termik A.Ş.	65%	--

Denarius Pumping Services de Venezuela CA

Çan2 Termik A.Ş. 03.04.2024 tarihinde Denarius Pumping Services de Venezuela CA’ya (“Denarius Venezuela”), Denarius Pumping Services LLC’nin ortağı olması hasebiyle Denarius Venezuela’nın da %65 oranında dolaylı bağlı ortağı olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

Denarius Venezuela, yatırım projeleri ile iştigal etmektedir.

Denarius Pumping’in 30.09.2024 tarihi itibarı ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Denarius Pumping Services LLC	100%	--

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

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2024 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 30 Eylül 2024 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	10.01.2024	05.01.2035
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

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49385

Konsolidasyon Esasları

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

Konsolide finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

- Ana ortaklığın her bir bağlı ortaklıklardaki yatırım tutarı ve bağlı ortaklıkların özkaynaklarından ana ortaklığın payına isabet eden tutarlar elimine edilir.
- Konsolide edilen bağlı ortaklıkların dönem kar/zararından azınlık paylarına isabet eden tutarlar belirlenir ve Konsolide edilen bağlı ortaklıkların net aktiflerinden azınlık paylarına isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Net aktiflerden azınlık paylarına isabet eden tutarlar; TFRS 3'e uygun olarak, işletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihte hesaplanan azınlık payları; İşletme birleşmesinin gerçekleştiği tarihten sonra özkaynaklarda meydana gelen değişikliklerden azınlık paylarına isabet eden tutarlardan oluşur.
- Grup içi bakiyeler, işlemler, gelir ve giderler tamamen elimine edilir.
- Gelir, gider ve 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- 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, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2024 tarihli konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2023 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.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

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 varlıkların 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

c. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

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

e. Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü;

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır. TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler;

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler;

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar;

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri;

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 azalır 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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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 değerinin 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 değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Dipnot 9).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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

	Yıllar
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).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi Olmayan Varlıklar

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

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

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

Kiralamalar – TFRS 16 (Kiralayan olarak)

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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

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

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir (Dipnot 14).

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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, inşası 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, inşası 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, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 kullanılabildiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

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

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 yansıtmamaktadır. 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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. 30.09.2024 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 34,1210 TL, (31.12.2023: 29,4382TL), EURO alış kuru 38,1714 TL (31.12.2023: 32,5739 TL), GBP alış kuru 45,6460 TL’dir. (31.12.2023: 37,4417 TL). 30.09.2024 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 34,1825 TL, (31.12.2023: 29,4913 TL), EURO satış kuru 38,2402 TL (31.12.2023: 32,6326 TL), GBP satış kuru 45,8840 TL’dir. (31.12.2023: 37,6369 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.

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 değerler dönem 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:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

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

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

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

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur)

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2023: 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 31.12.2023 ve 30.09.2023 dönemleri için bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

30.09.2024					
	Türkiye Cumhuriyeti	Amerika / Venezuela	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	5.283.140.297	575.905.093	5.859.045.391	(659.066.714)	5.199.978.677
Duran Varlıklar	18.057.589.167	1.225.449.164	19.283.038.331	(208.788.673)	19.074.249.658
Toplam varlıklar	23.340.729.465	1.801.354.257	25.142.083.722	(867.855.387)	24.274.228.335
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.960.933.463	1.602.075.619	3.563.009.082	(659.066.712)	2.903.942.370
Uzun Vadeli Yükümlülükler	112.566.573	717.503	113.284.076	--	113.284.073
Toplam Yükümlülükler	2.073.500.035	1.602.793.122	3.676.293.158	(659.066.712)	3.017.226.444
Özkaynaklar	21.267.229.433	198.561.132	21.465.790.565	(208.788.674)	21.257.001.891

01.01.2024 - 30.09.2024					
KAR VEYA ZARAR KISMI	Türkiye	Amerika / Venezuela	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Hasılat	4.213.146.805	14.043.078	4.227.189.883	(62.538.168)	4.164.651.715
Satışların Maliyeti (-)	(3.182.670.344)	(15.122.939)	(3.197.793.283)	62.538.168	(3.135.255.116)
BRÜT KAR/ZARAR	1.030.476.462	(1.079.861)	1.029.396.600	--	1.029.396.599
Genel Yönetim Giderleri (-)	(457.650.088)	(6.938.267)	(464.588.355)	--	(464.588.355)
Pazarlama Giderleri(-)	(62.437.923)	--	(62.437.923)	--	(62.437.923)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	79.273.035	--	79.273.035	--	79.273.035
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(303.865.762)	(6.363.976)	(310.229.738)	--	(310.229.738)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	285.795.724	(14.382.104)	271.413.620	--	271.413.620
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	934.216	--	934.216	--	934.216
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(611.684)	--	(611.684)	(67.331.304)	(67.942.988)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	286.118.257	(14.382.104)	271.736.152	(67.331.305)	204.404.847
Finansman Gelirleri	284.927.214	33.603.657	318.530.871	(161.586.797)	156.944.074
Finansman Giderleri (-)	(841.667.145)	--	(841.667.145)	161.586.797	(680.080.348)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(484.924.944)	--	(484.924.944)	--	(484.924.944)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(755.546.618)	19.221.553	(736.325.066)	(67.331.305)	(803.656.370)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(61.170.749)	--	(61.170.749)	--	(61.170.749)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(61.170.749)	--	(61.170.749)	--	(61.170.749)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(816.717.367)	19.221.553	(797.495.815)	(67.331.305)	(864.827.119)
DÖNEM KARI/ZARARI	(816.717.367)	19.221.553	(797.495.815)	(67.331.305)	(864.827.119)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	30.09.2024	31.12.2023
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	350.475.550	481.090.751
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	109.901.170	240.247.932
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	10.650.452	11.835.002
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	157.930	214.565
TOPLAM	471.185.102	733.388.250
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(89.530.508)</i>	<i>(135.572.135)</i>
TOPLAM	381.654.594	597.816.115

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :

	30.09.2024	31.12.2023
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	190.951.029	163.846
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	12.411.244	--
Abdulkadir Bahattin Özal	7.192.803	9.254.490
Yasin İnşaat Turizm Gıda Taah. Ve Tic. A.Ş.	6.656.344	--
Süleyman Sarı	160.750	218.395
Burak Altay	118.046	801.888
Tahsin Yazan	100.000	135.860
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	15.366	--
Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	8.351	--
Nos Gıda	7.910	--
Kısrakdere Maden A.Ş.	7.167	47.271
Hidro Kontrol Elektrik Üretim A.Ş.	5.808	--
Akra Petrol San.Tic.A.Ş.	3.211	--
Odaş Doğalgaz Toptan Satış san. Ve Tic. A.Ş.	1.803	--
TOPLAM	217.639.832	10.621.750
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri</i>	<i>(6.957.541)</i>	<i>(14.935)</i>
TOPLAM	210.682.291	10.606.815

c) İlişkili taraflara diğer borçlar :

	30.09.2024	31.12.2023
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	105.671.505	38.057.973
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti	32.687.624	37.016.000
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	551.782	1.082.148
Suda Maden A.Ş.	300.202	42.297
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	3.395.500
Burak Altay	--	801.888
TOPLAM	139.211.113	80.395.806
<i>Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri</i>	<i>(36.888.523)</i>	<i>(1.113.362)</i>
TOPLAM	102.322.590	79.282.444

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.	67.944.764	36.776.938	30.756.225	11.720.000
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	8.550.111	283.051.680	--	988.904
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	1.777.628	1.280.950	--	307.783
Suda Maden A.Ş.	--	22.901.601	--	3.675.600
Toplam	78.272.503	344.011.169	30.756.225	16.692.287

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	01 Ocak-30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	12.992.130	14.058.869	4.853.377	1.862.438
Suda Maden A.Ş.	--	12.937.358	--	7.536.902
Odaş Elektrik Üretim San. ve Tic. A.Ş.	--	15.540.269	--	5.274.577
Rey Bilişim Hizmetleri Ve Ticaret Ltd Şti.	--	240.960	--	--
Ys Madencilik Sanayi ve Tic. Ltd. Şti.	--	44.536.959	--	--
TOPLAM	12.992.130	87.314.415	4.853.377	14.673.917

Üst yönetime 30.09.2024 tarihinde sona eren hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2024 yılı hesap dönemi dokuz ayda sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 45.723.653 TL’dir. (31.12.2023: 39.708.649 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 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Müşteri cari hesapları	2.860.388.695	3.128.094.344
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	471.185.102	733.388.250
-Diğer alacaklar (*)	2.389.203.593	2.394.706.094
Alacak senetleri	42.748.097	69.937.152
Şüpheli ticari alacaklar	1.533.051	2.082.808
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.533.051)	(2.082.808)
	2.903.136.792	3.198.031.496
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(183.681.169)	(176.428.272)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	(89.530.508)	(135.572.135)
-Diğer alacaklar	(94.150.661)	(40.856.137)
TOPLAM	2.719.455.623	3.021.603.224

(*) Ticari alacaklar içerisinde yer alan tutarın vergi ve faiz dahil 1.579.709.889 TL’ lik kısmı dava konusu tutarı ihtiva etmektedir.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2024	31.12.2023
Müşteri cari hesapları	1.223.941.493	--
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	--	--
-Diğer alacaklar	1.223.941.493	--
	1.223.941.493	--

Ticari borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Satıcı Cari Hesapları	771.958.203	710.776.100
-İlişkili taraf satıcı borçları	--	--
-Diğer satıcı borçları	771.958.203	710.776.100
Diğer Ticari Borçlar	2.500	3.396
	771.960.703	710.779.496
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(67.840.334)	(59.053.183)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	(67.840.334)	(59.053.183)
TOPLAM	704.120.369	651.726.313

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
<i>İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar</i>	217.639.832	10.621.750
Diğer Alacaklar	8.265.729	2.201.047
Verilen depozito ve teminatlar	4.704.462	4.898.950
TOPLAM	230.610.023	17.721.747
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(6.957.541)</i>	<i>(16.480)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(6.957.541)</i>	<i>(14.935)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>--</i>	<i>(1.545)</i>
TOPLAM	223.652.482	17.705.267

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	205.231	278.827
Toplam	205.231	278.827

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
<i>İlişkili kuruluşlar borçlar</i>	139.211.113	80.395.806
Diğer çeşitli borçlar	154.167.301	228.518
Ödenecek vergi ve fonlar	134.431.716	180.122.306
Alınan Sipariş Avansları	--	13.355
Vadesi Geç.Ert.Veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	19.924.604	29.132.086
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	103.881	97.566
	447.838.615	289.989.637
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman geliri</i>	<i>(36.888.523)</i>	<i>(1.135.178)</i>
<i>-İlişkili taraf satıcı borçları</i>	<i>(36.888.523)</i>	<i>(1.113.362)</i>
<i>-Diğer borçlar</i>	<i>--</i>	<i>(21.816)</i>
TOPLAM	410.950.092	288.854.459

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	26.426.336	17.667.163
Katma Değer Vergisi	106.746.305	157.885.584
Diğer Vergi Borçları	1.259.075	4.569.559
TOPLAM	134.431.716	180.122.306

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup’un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	33.615.330	66.003.172
Toplam	33.615.330	66.003.172

9. STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	38.078.475	42.480.543
Yarı mamüller - üretim	758.229.913	1.015.194.914
Mamüller	521.761.527	490.510.923
Ticari mallar	--	10.915.881
Diğer stoklar	183.413.800	157.322.842
TOPLAM	1.501.483.715	1.716.425.103

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

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	132.752.696	178.636.185
Gelecek Aylara Ait Giderler	8.222.084	52.112.170
TOPLAM	140.974.780	230.748.355

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	37.239.278	46.184.204
TOPLAM	37.239.278	46.184.204

(*) Yapılandırılmış vergi borçlarına ilişkin tutardır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek Dönemlere Ait Gelirler (*)	1.554.059.541	--
Toplam	1.554.059.541	--

(*) İlgili tutar grup iştiraklerinden Denarius LLC finansallarından gelmektedir.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

01.01.-30.09.2024 hesap dönemi içerisinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	30.09.2024
Maliyet				
Arsa ve araziler	686.350.766	5.016.092	--	691.366.858
Binalar	2.471.526	--	--	2.471.526
Tesis, makine ve cihazlar	16.795.932.639	241.713.155	--	17.037.645.794
Araçlar	177.623.245	41.137.246	--	218.760.492
Mobilya ve demirbaşlar	93.433.289	4.787.458	--	98.220.747
Yapılmakta olan yatırımlar	429.562.605	--	--	429.562.605
Arama Giderleri	816.341	54.814	--	871.155
Toplam	18.186.190.413	292.708.765	--	18.478.899.178
Birikmiş Amortisman				
Binalar	(563.363)	(62.799)	--	(626.163)
Tesis, makine ve cihazlar	(1.970.632.911)	(480.506.341)	--	(2.451.139.252)
Araçlar	(50.197.539)	(24.402.369)	1.095.635	(73.504.274)
Mobilya ve demirbaşlar	(47.492.071)	(10.057.002)	--	(57.549.073)
Toplam	(2.068.885.885)	(515.028.512)	1.095.635	(2.582.818.761)
Net Defter Değeri	16.117.304.529	(222.319.747)	1.095.635	15.896.080.416

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

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Maliyet				
Arsa ve araziler	641.379.737	44.971.029	--	686.350.766
Binalar	2.471.526	--	--	2.471.526
Tesis, makine ve cihazlar	16.492.844.688	303.087.951	--	16.795.932.639
Araçlar	165.526.064	14.407.728	(2.310.547)	177.623.245
Mobilya ve demirbaşlar	74.190.801	19.242.488	--	93.433.289
Yapılmakta olan yatırımlar	306.320.436	123.242.169	--	429.562.605
Arama Giderleri	816.341	--	--	816.341
Toplam	17.683.549.594	504.951.366	(2.310.547)	18.186.190.412
Birikmiş Amortisman				
Binalar	(494.950)	(50.356)	--	(545.306)
Tesis, makine ve cihazlar	(1.340.292.448)	(630.340.463)	--	(1.970.650.968)
Araçlar	(22.550.262)	(28.616.105)	968.828	(50.197.539)
Mobilya ve demirbaşlar	(34.767.432)	(12.724.639)	--	(47.492.071)
Toplam	(1.398.105.092)	(671.731.563)	968.828	(2.068.885.884)
Net Defter Değeri	16.285.444.502	(166.780.197)	(1.341.719)	16.117.304.529

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30.09.2024 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un maddi olmayan duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2024
Maliyet					
Haklar	69.712.848	493.000	(2.211.357)	--	67.994.491
Araştırma geliştirme giderleri	524.913	218.006	--	--	742.919
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	5.140.861	--	--	--	5.140.861
Hazırlık Geliştirme Gideri	296.169.086	384.737.148	--	--	680.906.234
Toplam	371.547.708	385.448.154	(2.211.357)	--	754.784.504
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(32.294.582)	(3.954.111)	--	149.947	(36.098.746)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.109.792)	(556.077)	--	--	(4.665.868)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(126.344.437)	(25.438.350)	--	--	(151.782.787)
Toplam	(162.748.811)	(29.948.538)	--	149.947	(192.547.401)
Net Defter Değeri	208.798.897	355.499.616	(2.211.357)	149.947	562.237.103

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

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2023
Maliyet					
Haklar	48.981.945	20.385.819	345.084	--	69.712.848
Araştırma geliştirme giderleri	--	524.913	--	--	524.913
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	2.828.361	2.312.500	--	--	5.140.861
Hazırlık Geliştirme Gideri	234.564.484	61.604.602	--	--	296.169.086
Toplam	286.374.790	84.827.834	345.084	--	371.547.708
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(25.792.577)	(6.502.005)	--	--	(32.294.582)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(3.461.888)	(647.904)	--	--	(4.109.792)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(90.432.696)	(35.911.741)	--	--	(126.344.437)
Toplam	(119.687.161)	(43.061.649)	--	--	(162.748.811)
Net Defter Değeri	166.687.628	41.766.184	345.084	--	208.798.897

13. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklık	30.09.2024	31.12.2023
Yel Enerji	455.542.158	70.805.011
Çan2 Termik A.Ş.	28.331.198	28.331.198
Çan2 Trakya	197.032.878	197.032.877
Toplam	680.906.234	296.169.086

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

30.09.2024 itibarinde sona eren hesap dönemi içerisinde Grup’un kullanım hakkı varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024	Giriş	Çıkış	Transfer	30.09.2024
Maliyet – Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	24.803.801	--	(6.546.963)	--	18.256.838
Toplam	24.803.801	--	(6.546.963)	--	18.256.838
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(8.557.980)	(1.288.795)	2.258.879	--	(7.587.896)
Toplam	(8.557.980)	(1.288.795)	2.258.879	--	(7.587.896)
Net Defter Değeri	16.245.822	--	--	--	10.668.942

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 – Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	8.574.813	16.354.512	125.524	--	24.803.801
Toplam	8.574.813	16.354.512	125.524	--	24.803.801
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(6.247.342)	(2.436.162)	(125.524)	--	(8.557.980)
Toplam	(6.247.342)	(2.436.162)	(125.524)	--	(8.557.980)
Net Defter Değeri	2.327.471	--	--	--	16.245.822

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 muhasebeleştirilmeye ilişkin detaylar Dipnot 2’ de açıklanmıştır.

15. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’ un 30.06.2024 ve 31.12.2023 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 Çanakkale Çan 2.bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 13.08.2014-12.02.2019 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır.

Yatırımın toplam tutarı 801.789.866 TL’dir. 02.10.2019 tarihinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’na Teşvik Kapama Vizesi başvurusu yapılmış ve 15.06.2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı kararın 24.maddesi ile bu kararın uygulanmasına ilişkin 2012/1 sayılı tebliğin 23. Maddesi hükümleri çerçevesinde tamamlama vizesi yapılmıştır. Karar 05.08.2020 tarih ve 1777914 sayılı yazı ile tarafımıza tebliğ edilmiştir. Yatırım teşvik belgesine konu kapamadan önceki toplam yatırım tutarı üzerinden %40 oranında yatırıma katkı oranı hesaplanmakta olup, 320.715.946 TL’ ye kadar ulaşılacak vergiye kadar %80 oranında vergi indirimi sağlanmaktadır. 30.09.2024 Tarihi İtibari ile Endekslenmiş ve kullanılmamış yatırım indirimi tutar 1.841.577.020 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 Tahsisli 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. (31.12.2023 : Yoktur)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Dava Karşılıkları	2.467.825	2.945.349
Toplam	2.467.825	2.945.349

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Aleyhte Davalar

30.09.2024 Tarihi itibariyle Grup’un hukuk müşavirliğinden temin edilen bilgiye göre Grup aleyhine açılmış çeşitli ticari davalar bulunmaktadır. Bu davalar ve masraflarına ilişkin karşılık ayrılmıştır.

Grup, 30.09.2024 tarihi itibari ile personel işe iade davaları nedeni ile ilgili davaların kaybedilmesi olasılığının yüksek olacağını göz önünde bulundurarak dava gider karşılığı ayrılmıştır.

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

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 31.12.2023
Dönem Başı Bakiye	2.945.349	2.189.424
İlave Karşılıklar	(477.523)	755.925
Toplam	2.467.826	2.945.349

Lehte Davalar

Rapor tarihi itibariyle 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

	30.09.2024	31.12.2023
Maden Restorasyon Karşılıkları	214.556	284.404
Toplam	214.556	284.404

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 x 2.000 TL = 300.000 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

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı Bakiye	284.404	565.718
İlave Karşılık / Ödeme (-)	(69.848)	(281.314)
Dönem Sonu Bakiye	214.556	284.404

30.09.2024 tarihi itibarıyla 300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 214.556 TL'dir.

Teminatlar

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30.09.2024	31.12.2023
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	575.425.183	30.261.110.070
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	575.425.183	30.261.110.070

Grup tarafından alınan teminat ve senetler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan teminat mektupları	7.628.957	4.660.182
	7.628.957	4.660.182

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Kısa Vadeli

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Personele Borçlar	30.479.416	22.119.607
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	14.228.325	21.493.719
TOPLAM	44.707.741	43.613.326

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

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
İzin Tazminatı Karşılığı	18.107.204	16.983.910
TOPLAM	18.107.204	16.983.910

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 30.09.2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31.12.2023: 23.489,83 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 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto Oranı	21,44%	21,44%
Tahmin Edilen Artış Oranı	17,78%	17,78%
Net İskonto Oranı	3,11%	3,11%

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	8.281.391	8.914.940
TOPLAM	8.281.391	8.914.940

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devir	8.914.940	6.960.879
Ödeme	11.595.820	11.734.498
Faiz Maliyeti	1.040.690	1.161.745
Cari Hizmet Maliyeti	(7.063.348)	(10.419.870)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(5.882.283)	1.590.330
Enflasyon Etkisi	(324.428)	(2.112.642)
Bakiye	8.281.391	8.914.940

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Gelir tahakkukları	482.066.454	564.346.155
Devreden KDV	1.223.598	5.162.042
İş Avansları	27.055.857	28.141.073
Personel Avansları	590.973	4.063.775
Verilen Sipariş Avansları	27.616.155	14.020.623
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	23.331.546	124.397
TOPLAM	561.884.583	615.858.065

Gelir tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Elektrik satışı gelir tahakkukları	482.066.454	564.346.155
Toplam	482.066.454	564.346.155

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2024	31.12.2023
Gider tahakkukları	111.644.576	79.480.760
TOPLAM	111.644.576	79.480.760

Gider Tahakkuklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Elektrik alışı gider tahakkukları	79.412.865	55.749.096
Diğer gider tahakkukları	32.231.711	23.731.664
Toplam	111.644.576	79.480.760

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarı ile Diğer Duran Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Duran Varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen avanslar (*)	82.342.623	68.836.011
TOPLAM	82.342.623	68.836.011

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

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2024	31.12.2023
Gider tahakkukları	14.505.376	28.793.413
TOPLAM	14.505.376	28.793.413

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

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Grup’un 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
Hissedarlar	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.	2.799.982.403	40,00%	548.244.403	58,44%
Halka Açık Kısım	4.200.017.597	60,00%	389.872.500	41,56%
	7.000.000.000	100%	938.116.903	100%
Sermaye Düzeltme Farkları (*)	1.254.999.799		2.238.842.285	
Toplam Ödenmiş Sermaye	8.254.999.799		3.176.959.188	

(*) 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.

30.09.2024 tarihi itibarıyla şirketin sermayesi her biri 1 (Bir) TL nominal değerinde 7.000.000.000 adet paya bölünmüştür.

Paylara İlişkin Primler / İskontolar

	30.09.2024	31.12.2023
Hisse Senedi İhraç Primleri	286.512.001	4.291.539.438
Toplam	286.512.001	4.291.539.438

Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları

	30.09.2024	31.12.2023
Riskten Korunma Kazanç ve Kayıpları	1.004.019.485	1.763.702.968
Toplam	1.004.019.485	1.763.702.968

Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem Başı Bakiye	(5.436.320)	(4.243.573)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	5.882.283	(1.590.330)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(1.470.571)	397.583
Dönem Sonu Bakiye	(1.024.608)	(5.436.320)

Kardan ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	227.673.467	55.571.060
Toplam	227.673.467	55.571.060

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

Sermaye Avansları

	30.09.2024	31.12.2023
Sermaye Avansları	1.474.418.200	2.003.149.588
Toplam	1.474.418.200	2.003.149.588

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	8.303.870.484	8.254.999.799	48.870.685
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	714.626.192	286.512.001	428.114.191
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	199.935.741	227.673.467	(27.737.726)

Ana Ortaklık Payları

30.09.2024 tarihinde sona eren dönemde Grup 871.554.663 TL dönem zararı elde etmiştir. (31.12.2023: 606.970.948 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	30.09.2024	31.12.2023
Geçmiş Yıl Kar/Zarar	14.497.715.273	11.395.151.234
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ.		
Bağlı Artış/Azalış	(13.152.033)	--
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	(193.943.080)	
Transferler	(2.081.359.878)	(440.660.070)
Dönem Kar/Zararı	606.970.948	3.543.224.109
Toplam	12.816.231.230	14.497.715.273

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sermaye	67.551.711	--
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	(7.081.849)	--
Dönem Kar/(Zararı)	6.727.544	--
TOPLAM	67.197.406	--

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2023
Enerji Satış Gelirleri	4.145.274.269	6.185.185.303	1.695.460.320	1.866.635.349
Diğer Gelirler	22.497.075	10.288.707	7.456.534	8.681.610
Satıştan İadeler	(3.119.629)	(507.644)	--	(135.816)
	4.164.651.715	6.194.966.366	1.702.916.854	1.875.181.143

23. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01.-30.09.2024 ve 01.01.-30.09.2023 hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2023
İlk Madde-Malz. Kull. Maliyeti	1.329.219.451	1.636.579.973	415.204.166	692.487.223
TEİAŞ/EPIAŞ/Enerji Giderleri	801.580.437	2.258.792.235	346.645.179	434.812.294
Personel Gider Payı	349.351.656	351.566.451	138.739.774	122.723.352
Ürt.Elde Edilen Mamül Satış Mal	257.783.858	46.895.954	43.249.366	20.774.805
Amortisman	195.350.945	291.970.713	62.558.120	83.115.178
Bakım Onarım Gideri	82.544.211	130.448.008	(1.593.071)	22.009.786
Diğer Giderler	66.685.661	3.788.424	24.991.503	1.210.189
Sigorta Giderleri	26.463.758	34.183.976	11.226.434	8.808.758
Kiralama gideri	21.961.496	25.604.409	8.430.429	4.508.223
Danışmanlık Giderleri	4.313.643	59.323.334	1.087.900	13.150.728
	3.135.255.116	4.839.153.477	1.050.539.800	1.403.600.536

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

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2023
Pazarlama Satış Dağıtım giderleri	62.437.923	38.925.178	26.086.878	27.185.043
	62.437.923	38.925.178	26.086.878	27.185.043

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

Genel Yönetim Giderleri

01.01.-30.09.2024 ve 01.01.-30.09.2023 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2023
Amortisman	382.860.293	340.548.657	144.326.804	183.964.957
Personel Gideri	40.330.264	56.139.474	15.183.811	17.479.409
Diğer Giderler	28.187.456	11.917.977	7.761.951	2.837.052
Danışmanlık Giderleri	5.873.689	5.853.858	2.509.211	1.846.927
Kira Giderleri	4.206.429	--	1.384.223	--
Beyanname ve Sözleşme D.V	3.130.223	508.595	273.666	13.304
	464.588.354	414.968.561	171.439.666	206.141.649

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2024
Reeskont Faiz Gelirleri	36.300.641	69.905.678	3.944.104	39.254.242
Kur Farkı Geliri	14.646.084	68.177.644	5.417.588	14.394.897
Önceki Dönem Gelir ve Karları	156.518	1.752.466	--	309.214
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	300.688	273.786	--	225.283
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.880.127	292.178	217.170	136.238
Diğer Olağandışı Gelirler	25.988.977	12.419.178	122.271	4.852.100
TOPLAM	79.273.035	152.820.930	9.701.133	59.171.974

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2024
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (*)	128.362.099	24.753.421	47.502.431	(1.129.318)
Karşılık Giderleri	5.943.605	--	(365.900)	--
Kur Farkı Gideri	27.866.463	157.903.987	17.665.134	157.490.829
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	65.683.308	50.243.599	13.957.879	24.774.463
Önceki Dönem Gider ve Zararları	928.659	891.400	6.074	113.349
Reeskont Gideri	80.846.778	24.946.804	(9.016.390)	11.861.416
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	598.826	304.619	(526.579)	86.869
TOPLAM	310.229.738	259.043.830	69.222.649	193.197.608

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

01.01.-30.09.2024 ve 01.01.-30.09.2023 hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2024
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	934.216	3.900.767	(38.997)	412.130
Yatırım Faaliyeti Giderleri	(67.942.987)	(1.608.692)	10.726.866	195.431
Özkaynak Yöntemiyle Değ. Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	--	--	--	--
TOPLAM	(67.008.771)	2.292.075	10.687.869	607.561

27. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Satışların Maliyeti	349.351.656	351.566.451	138.739.774	122.723.352
Genel Yönetim Giderleri	40.330.264	56.139.474	15.183.811	17.479.409
TOPLAM	389.681.920	407.705.925	153.923.585	140.202.761

Sigorta Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Satışların Maliyeti	26.463.758	34.183.976	11.226.434	8.808.758
Genel Yönetim Giderleri	--	--	--	--
TOPLAM	26.463.758	34.183.976	11.226.434	8.808.758

Danışmanlık Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2024	01 Nisan - 30 Haziran 2023
Satışların Maliyeti	4.313.643	59.323.334	1.087.900	13.150.728
Genel Yönetim Giderleri	5.873.689	5.853.858	2.509.211	1.846.927
TOPLAM	10.187.332	65.177.192	3.597.111	14.997.655

28. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2023
Reeskont faiz geliri	71.682.361	675.929.715	22.575.608	259.321.981
Faiz gelirleri	49.887.639	276.811.960	30.180.449	264.943.238
Kambiyo karları	35.373.889	223.646.251	15.737.591	(11.079.103)
Menkul Kıymet Satış Karı	185	268.113	68	66.979
TOPLAM	156.944.074	1.176.656.039	68.493.717	513.253.095

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Haziran - 30 Eylül 2024	1 Haziran - 30 Eylül 2023
Kambiyo zararları	439.789.230	346.747.021	85.598.453	309.856.025
Faiz ve komisyon giderleri	212.774.171	403.376.836	71.797.890	(77.297.198)
Reeskont faiz giderleri	27.516.947	112.740.025	18.831.901	1.879.430
TOPLAM	680.080.348	862.863.882	176.228.244	234.438.257

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup'un, 01.01.-30.09.2024 ve 01.01.-30.09.2023 hesap dönemlerine ait diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar (Not:27)	5.882.283	1.008.332	(1.190.271)	(385.529)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (Not:40)	(1.470.571)	(252.083)	297.567	96.382
TOPLAM	4.411.712	756.249	(892.704)	(289.147)

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

01.01.-30.09.2024 ve 01.01.-30.09.2023 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Haziran - 30 Eylül 2024	01 Haziran - 30 Eylül 2023
Dönem Vergi Gideri	--	(22.984)	--	(22.984)
Ertelenen Vergi Geliri / Gideri	(61.170.749)	386.453.175	(224.780.313)	182.686.857
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi	(99.521.916)	256.961.390	(15.354.907)	(47.244.079)
TOPLAM	(160.692.665)	643.391.581	(240.135.220)	135.419.794

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

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2024 yılı için %25 olarak uygulanmaktadır.

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

Yoktur. (31.12.2023 : Yoktur)

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar

	30.09.2024	31.12.2023
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	2.437.274	7.817.062
TOPLAM	2.437.274	7.817.062

Ertelenmiş Vergi

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

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

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibari ile ertelenen vergi varlığı ve yükümlülüğü finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenen Vergi Varlığı	1.269.541.574	1.913.024.605
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(53.437.509)	(53.827.562)
Toplam	1.216.104.065	1.859.197.043

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

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü	44.896.383	109.601.628	11.224.096	27.400.407
Reeskontlar	248.737.200	116.256.391	62.184.300	29.064.098
Stoklar	(207.077.608)	(311.020.517)	(51.769.402)	(77.755.129)
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	(17.429.907)	276.156.087	(4.357.476)	69.039.022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları	(4.020.357.588)	(2.391.272.176)	(1.005.089.397)	(597.818.044)
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	20.708.592	20.448.777	5.177.148	5.112.194
Yatırım Teşvik, Doğan İndirimli Kurumlar Vergisi Hakkı (**)	--	--	1.973.296.110	1.911.359.497
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	334.673.162	632.966.817
Enflasyon Etkisi			(109.234.476)	(140.171.819)
TOPLAM	(3.930.522.928)	(2.179.829.810)	1.216.104.065	1.859.197.043

(*) 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. 30 Eylül 2024 dönemi itibarı ile endekslenmiş kalan yatırım indirimi tutarı 1.841.577.020 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.

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 kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. İlgili tutar ertelenmiş vergiye konu edilmiştir.

31. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak -30 Eylül 2024	01 Ocak -30 Eylül 2023	01 Temmuz -30 Eylül 2024	01 Temmuz -30 Eylül 2023
Net kar / (zarar)	(871.554.663)	1.164.412.357	(49.956.513)	546.444.315
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	3.058.767.679	596.043.956	3.058.767.679	596.043.956
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	(0,284937)	1,953568	(0,016332)	0,916785

32. 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49385

33. FİNANSAL ARAÇLAR**Kısa Vadeli Finansal Borçlar**

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	--	133.261
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	3.932.890	8.786.662
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(484.131)	(2.569.209)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	50.550.228	9.151.451
Diğer Finansal Borçlar	3.886.035	10.477.760
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	57.885.022	25.979.925

33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	3.229.911	--
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	--	3.282.683
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	--	(351.322)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	3.229.911	2.931.361

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Finansal Borçlar	3.886.035	10.477.761
Toplam	3.886.035	10.477.761

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
2025	3.229.911	--
Toplam	3.229.911	--

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1-2 Yıl	3.229.911	--
2-3 Yıl	--	--
3-4 Yıl	--	--
4-5 Yıl	--	--
5 Yıl ve Üstü	--	--
Toplam	3.229.911	--

ÇAN2 TERMİK A.Ş.
01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TL Krediler	20,50%-61%	14,52%-37,26%	--	--	--	133.261
Kısa vadeli krediler			--	--	--	133.261
TL Krediler	20,50%-61%	14,52%-37,26%	--	--	50.550.228	9.151.451
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					50.550.228	9.151.451
Toplam kısa vadeli krediler			--	--	50.550.228	9.284.711
TL Krediler	20,50%-61%	18,3844%-37,26%	--	--	3.229.911	--
Toplam uzun vadeli krediler					3.229.911	--

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle 30.09.2024 tarihli maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

30.09.2024	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) *	381.654.594	3.561.742.522	210.682.291	13.175.422	48.197.708	--	242.711.473
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	381.654.594	3.561.742.522	210.682.291	13.175.422	48.197.708	--	242.711.473
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.

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

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) *	597.816.115	2.423.787.109	10.606.815	7.377.278	122.034.885	--	261.492.817
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	5.177.775	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	597.816.115	2.423.787.109	10.606.815	2.199.503	122.034.885	--	261.492.817
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	--	2.082.808	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(2.082.808)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

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

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.

ÇAN2 TERMİK A.Ş.

01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Dönemine Ait

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Döviz riski

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	30.09.2024			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	602.780.565	17.400.829	237.007	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.946.410	59.879	76.038	18
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	60.973.338	920.754	774.305	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	668.700.313	18.381.462	1.087.349	18
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.223.941.493	35.870.622	--	--
5. Ticari Alacaklar	1.223.941.493	35.870.622	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.892.641.806	54.252.084	1.087.349	18
10. Ticari Borçlar	(296.577.699)	(5.329.700)	(2.982.852)	(7.200)
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(1.556.860.592)	(45.545.545)	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(1.853.438.291)	(50.875.245)	(2.982.852)	(7.200)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.853.438.291)	(50.875.245)	(2.982.852)	(7.200)
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)	39.203.515	3.376.839	(1.895.503)	(7.182)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	311.149.276	12.131.009	(2.669.808)	(7.182)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	99.445.096	717.324	2.160.079	--
24. İthalat	--	--	--	--

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	31.12.2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	11.820.559	295.552	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	30.065.290	424.735	295.448	60
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	86.431.666	1.336.738	729.059	13.850
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	128.317.515	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)	128.317.515	2.057.025	1.024.507	13.910
10. Ticari Borçlar	(87.015.581)	(284.862)	(1.708.791)	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(87.015.581)	(284.862)	(1.708.791)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(87.015.581)	(284.862)	(1.708.791)	--
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)	41.301.934	1.772.162	(684.284)	13.910
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(45.129.731)	435.424	(1.413.343)	60
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	1.068.700	26.558.902	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

**34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)***Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi*

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2024				
	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	4.052.207	2.701.471	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.052.207	2.701.471	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.274.604)	(1.516.402)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.274.604)	(1.516.402)	--	--
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(7.901)	(5.746)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	(7.901)	(5.746)	--	--

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	1.594.946	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.949.379	1.594.946	--	--
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(752.712)	(615.855)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(752.712)	(615.855)	--	--
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	15.301	12.519	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	15.301	12.519	--	--

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

Rayiç Değer

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenmektedir

- *Birinci seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatından değerlendirilir.
- *İkinci seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da 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.

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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.

30 Eylül 2024 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 294.154.037 Türk Lirası'dır.

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

Yoktur.

39. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.623.275.067	5.326.406.324
Dönem Karı/Zararı		(871.554.663)	1.164.412.357
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.454.610.498	4.279.249.943
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-14-23-24	1.132.577.653	705.566.819
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	(549.757)	(1.117.141)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	19	11.179.359	8.020.075
Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(477.523)	501.329
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(69.847)	(143.339)
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7-8	94.150.661	27.508.539
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7-8	(67.840.333)	(64.003.102)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20	111.644.576	108.110.482
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	20	(482.066.454)	(566.071.684)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		--	945.094.219
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	29	643.092.979	(183.197.655)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	37	766.252.028	(295.953.011)
Azınlık Payı		67.197.406	--
Parasal (Kayıp)/Kazanç İle İlgili Düzeltmeler		3.179.519.751	3.594.934.411
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		1.035.807.519	(118.012.224)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	163.908.413	(380.084.649)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	6	216.161.521	303.176.613
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	7	(1.231.556.316)	(1.832.218.320)
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(200.075.476)	12.989.471
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(5.798.143)	(3.477.861)
Diğer Varlıklardaki Değişim	20	527.913.114	805.684.706
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	--	(271.472)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	120.234.389	449.741.808
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	10	98.718.501	(88.665.348)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	19	(10.084.943)	18.795.896
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	23.040.146	1.669.329.654
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	66.667.646	83.267.254
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19	489.744	1.198.238
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	1.554.059.541	(12.613.292)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	20	(287.870.615)	(1.144.864.922)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.618.863.355	5.325.650.076
Diğer Kayıp/Kazanç	21	4.411.712	756.249

40. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un 30.09.2024 ve 31.12.2023 itibariyle özkaynakların detayı Dipnot 21’de açıklanmıştır.

41. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	1.890.201	--
Banka	48.197.708	122.034.885
-Vadesiz mevduat	8.655.259	23.889.264
-Vadeli mevduat	39.542.449	98.145.621
Diğer hazır değerler	2.311	30.398.983
TOPLAM	50.090.220	152.433.868

30.09.2024 tarihi itibariyle Grup’un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2023 : Yoktur).

Grup’ un 30.09.2024 ve 31.12.2023 dönemindeki vadeli hesabına ait bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2024 TL
TL	01.10.2024	38,50%	35.000.000
TL	01.10.2024	42,00%	1.600.000
TL	01.10.2024	42,00%	1.500.000
TL	01.10.2024	50,37%	548.298
TL	01.10.2024	50,37%	494.151
TL	01.10.2024	40,00%	400.000
			39.542.449

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2023 Döviz	31.12.2023 TL
TL	02.01.2024	38,00%	400.000	543.441
TL	02.01.2024	36,97%	20.229.000	27.483.188
TL	02.01.2024	30,00%	580.000	787.990
TL	02.01.2024	30,00%	31.300.000	42.524.287
TL	02.01.2024	42,91%	526.234	714.944
TL	02.01.2024	42,91%	354.730	481.937
TL	02.01.2024	42,91%	393.600	534.747
TL	02.01.2024	38,00%	9.600.000	13.042.593
EUR	02.01.2024	0,10%	271.890	12.032.494
				98.145.621

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.