

# **Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi**

**31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla ve  
Aynı Tarihte Sona Eren Döneme Ait Ara Dönem  
Özet Finansal Tablolar**

## **İÇİNDEKİLER**

## **SAYFA**

**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

**1-2**

**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

**3**

**ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

**4**

**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

**5**

**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

**6-64**

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi

## İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                 |        | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş/<br>cari dönem<br>31 Mart<br>2024 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş/<br>geçmiş dönem<br>31 Aralık<br>2023 |
|-------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | Dipnot |                                                                      |                                                                        |
| <b>VARLIKLAR</b>                                |        |                                                                      |                                                                        |
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |        |                                                                      |                                                                        |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 19     | 839.647.764                                                          | 1.316.129.051                                                          |
| Finansal yatırımlar                             |        | 139.429.112                                                          | 32.777.761                                                             |
| Ticari alacaklar                                |        | 566.631.626                                                          | 847.057.431                                                            |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 3,4    | 519.300.766                                                          | 755.442.480                                                            |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 4      | 47.330.860                                                           | 91.614.951                                                             |
| Diğer alacaklar                                 |        | 25.669.842                                                           | 3.620.751                                                              |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar          | 3,5    | 22.501.517                                                           | -                                                                      |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 5      | 3.168.325                                                            | 3.620.751                                                              |
| Stoklar                                         | 6      | 448.513.529                                                          | 264.870.720                                                            |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 7      | 24.255.411                                                           | 36.397.697                                                             |
| Diğer dönen varlıklar                           | 14     | 9.098.133                                                            | 24.244                                                                 |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                   |        | <b>2.053.245.417</b>                                                 | <b>2.500.877.655</b>                                                   |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |        |                                                                      |                                                                        |
| Diğer alacaklar                                 |        | 3.258.681                                                            | 1.900.674                                                              |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 5      | 3.258.681                                                            | 1.900.674                                                              |
| Maddi duran varlıklar                           | 8      | 9.687.571.950                                                        | 9.854.025.353                                                          |
| - Maden varlıkları                              | 8      | 275.489.925                                                          | 279.805.451                                                            |
| - Diğer maddi duran varlıklar                   | 8      | 9.412.082.025                                                        | 9.574.219.902                                                          |
| Kullanım hakları                                | 10     | 109.284.032                                                          | 109.610.062                                                            |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 9      | 383.829.118                                                          | 386.234.246                                                            |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar           | 9      | 383.829.118                                                          | 386.234.246                                                            |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 7      | 2.495.319                                                            | 4.680.788                                                              |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                   |        | <b>10.186.439.100</b>                                                | <b>10.356.451.123</b>                                                  |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                         |        | <b>12.239.684.517</b>                                                | <b>12.857.328.778</b>                                                  |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihi

## İtibarıyla Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                |        | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş/<br>cari dönem<br>31 Mart<br>2024 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş/<br>geçmiş dönem<br>31 Aralık<br>2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                | Dipnot |                                                                      |                                                                        |
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                               |        |                                                                      |                                                                        |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                               |        |                                                                      |                                                                        |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                                 | 16     | 7.802.643                                                            | 8.978.004                                                              |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                               | 16     | 1.255.116.671                                                        | 1.402.361.737                                                          |
| Ticari borçlar                                                                 |        | 302.496.182                                                          | 483.305.974                                                            |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                            | 3,4    | 6.204.763                                                            | 34.072.141                                                             |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                    | 4      | 296.291.419                                                          | 449.233.833                                                            |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                               | 13     | 30.231.776                                                           | 25.831.089                                                             |
| Diğer borçlar                                                                  |        | 4.225.405                                                            | 274.997.608                                                            |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                             | 3,5    | 2.172.551                                                            | 272.879.174                                                            |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                     | 5      | 2.052.854                                                            | 2.118.434                                                              |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                   |        | 27.332.315                                                           | 52.557.304                                                             |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                        |        | 20.200.330                                                           | 21.600.648                                                             |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar               | 11,13  | 9.690.769                                                            | 5.341.406                                                              |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                | 11     | 10.509.561                                                           | 16.259.242                                                             |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                | 14     | 4.475.830                                                            | 24.444.299                                                             |
| <b>Toplam kısa vadeli yükümlülükler</b>                                        |        | <b>1.651.881.152</b>                                                 | <b>2.294.076.663</b>                                                   |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                               |        |                                                                      |                                                                        |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler                               | 16     | 44.851.139                                                           | 48.738.642                                                             |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                        |        | 41.063.977                                                           | 23.892.828                                                             |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar               | 13     | 41.063.977                                                           | 23.892.828                                                             |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                   |        | 1.124.839.802                                                        | 1.190.081.489                                                          |
| <b>Toplam uzun vadeli yükümlülükler</b>                                        |        | <b>1.210.754.918</b>                                                 | <b>1.262.712.959</b>                                                   |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                    |        | <b>2.862.636.070</b>                                                 | <b>3.556.789.622</b>                                                   |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>                                                             |        |                                                                      |                                                                        |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                           |        |                                                                      |                                                                        |
| Ödenmiş sermaye                                                                | 15     | 165.200.000                                                          | 165.200.000                                                            |
| Sermaye düzeltme farkları                                                      |        | 459.327.063                                                          | 459.327.063                                                            |
| Ortakların ilave katkıları                                                     | 15     | 1.483.851.190                                                        | 1.483.851.190                                                          |
| Paylara ilişkin primler                                                        |        | 1.323.995.544                                                        | 1.323.995.544                                                          |
| Geri alınan paylar                                                             |        | (4.121.049)                                                          | -                                                                      |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                            |        | 4.121.049                                                            | -                                                                      |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler |        | (21.378.717)                                                         | (9.659.997)                                                            |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları                          |        | (21.378.717)                                                         | (9.659.997)                                                            |
| Geçmiş yıllar karları                                                          |        | 5.873.704.307                                                        | 4.127.201.037                                                          |
| Dönem net karı                                                                 |        | 92.349.060                                                           | 1.750.624.319                                                          |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                      |        | <b>9.377.048.447</b>                                                 | <b>9.300.539.156</b>                                                   |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                     |        | <b>12.239.684.517</b>                                                | <b>12.857.328.778</b>                                                  |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

## Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş/<br>cari dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmemiş/<br>geçmiş dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kar veya zarar kısmı</b>                                                     |                                                                               |                                                                                 |
| Hasılat                                                                         | 1.029.638.268                                                                 | 1.572.162.018                                                                   |
| Satışların maliyeti (-)                                                         | (1.020.074.983)                                                               | (1.376.725.894)                                                                 |
| <b>Brüt kar</b>                                                                 | <b>9.563.285</b>                                                              | <b>195.436.124</b>                                                              |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                     | (70.130.950)                                                                  | (74.220.914)                                                                    |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                              | 36.511.548                                                                    | 9.988.469                                                                       |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                          | (7.175.082)                                                                   | (11.054.706)                                                                    |
| <b>Faaliyet karı / (zararı)</b>                                                 | <b>(31.231.199)</b>                                                           | <b>120.148.973</b>                                                              |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                               | 307.017                                                                       | -                                                                               |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet (zararı)/ karı</b>                          | <b>(30.924.182)</b>                                                           | <b>120.148.973</b>                                                              |
| Finansman gelirleri                                                             | 92.513.945                                                                    | 4.447.895                                                                       |
| Finansman giderleri (-)                                                         | (38.376.128)                                                                  | (124.772.691)                                                                   |
| Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)                                   | 7.799.978                                                                     | 384.099.392                                                                     |
| <b>Finansman gelirleri, net</b>                                                 | <b>61.937.795</b>                                                             | <b>263.774.596</b>                                                              |
| <b>Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem karı</b>                              | <b>31.013.613</b>                                                             | <b>383.923.569</b>                                                              |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)</b>                             | <b>61.335.447</b>                                                             | <b>126.396.627</b>                                                              |
| - Dönem vergi gideri                                                            | -                                                                             | (47.178.030)                                                                    |
| - Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)                                             | 61.335.447                                                                    | 173.574.657                                                                     |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>                                        | <b>92.349.060</b>                                                             | <b>510.320.196</b>                                                              |
| <b>Dönem net karı</b>                                                           | <b>92.349.060</b>                                                             | <b>510.320.196</b>                                                              |
| <b>Diğer kapsamlı gelir kısmı</b>                                               |                                                                               |                                                                                 |
| - Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar                              | (11.718.720)                                                                  | 12.851.939                                                                      |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)              | (15.624.960)                                                                  | 16.064.924                                                                      |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları) vergi etkisi | 3.906.240                                                                     | (3.212.985)                                                                     |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/ (gider)</b>                                            | <b>(11.718.720)</b>                                                           | <b>12.851.939</b>                                                               |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                    | <b>80.630.340</b>                                                             | <b>523.172.135</b>                                                              |
| 100 Pay başına kazanç / (kayıp)                                                 |                                                                               |                                                                                 |
| - adi hisse senedi (tam TL)                                                     | 55,90                                                                         | 418,01                                                                          |
| Toplam kapsamlı gelirden elde edilen                                            |                                                                               |                                                                                 |
| 100 Pay başına kazanç / (kayıp)                                                 | 48,81                                                                         | 428,54                                                                          |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

## 31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

### Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/(Giderler) |                 |                           |                                   |                         |                    |                                        |                               |                                                   |                       |                 |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------|
|                                                                                              | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltme farkları | Ortakların ilave katkıları<br>(*) | Paylara ilişkin primler | Geri alınan paylar | Kardan ayrılan<br>kısıtlanmış yedekler | Tanımlanmış fayda<br>planları | Maddi duran varlık yeniden<br>değerleme artışları | Geçmiş yıllar karları | Net dönem karı  | Özkaynaklar   |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler                                                             | 85.440.000      | 411.045.133               | 1.483.851.190                     | -                       | -                  | -                                      | (5.541.262)                   | 789.084.229                                       | 1.156.185.289         | 2.919.272.518   | 6.839.337.097 |
| Kar veya zarar                                                                               | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | -                                                 | -                     | 510.320.196     | 510.320.196   |
| Net dönem karı                                                                               | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | -                                                 | -                     | -               | 12.851.939    |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider)                                                                | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | 12.851.939                    | -                                                 | -                     | -               | 12.851.939    |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları                                          | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | 12.851.939                    | -                                                 | -                     | -               | 12.851.939    |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider)                                                               | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | 12.851.939                    | -                                                 | -                     | 510.320.196     | 523.172.135   |
| Sermaye artırımı                                                                             | 54.965.000      | 42.748.272                | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | -                                                 | -                     | -               | 97.713.272    |
| MDV Yeniden Değerlemesi ile İlgili Amortisman Transferleri                                   | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | (12.935.807)                                      | 12.935.807            | -               | -             |
| Transferler                                                                                  | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | -                                                 | 2.919.272.518         | (2.919.272.518) | -             |
| 31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler                                                            | 140.405.000     | 453.793.405               | 1.483.851.190                     | -                       | -                  | -                                      | 7.310.677                     | 776.148.422                                       | 4.088.393.614         | 510.320.196     | 7.460.222.504 |
| 1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler                                                             | 165.200.000     | 459.327.063               | 1.483.851.190                     | 1.323.995.544           | -                  | -                                      | (9.659.997)                   | -                                                 | 4.127.201.037         | 1.750.624.319   | 9.300.539.156 |
| Kar veya zarar                                                                               | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | -                                                 | -                     | 92.349.060      | 92.349.060    |
| Net dönem karı                                                                               | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | -                                                 | -                     | -               | (11.718.720)  |
| Diğer kapsamlı gelir/ (gider)                                                                | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | (11.718.720)                  | -                                                 | -                     | -               | (11.718.720)  |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları                                          | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | (11.718.720)                  | -                                                 | -                     | -               | (11.718.720)  |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme etkisi                                              | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | -                                                 | -                     | -               | -             |
| Toplam kapsamlı gelir/ (gider)                                                               | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | (11.718.720)                  | -                                                 | -                     | 92.349.060      | 80.630.340    |
| Pay bazlı işlemler dolayısıyla meydana gelen artış                                           | -               | -                         | -                                 | -                       | (4.121.049)        | 4.121.049                              | -                             | -                                                 | (4.121.049)           | -               | (4.121.049)   |
| Transferler                                                                                  | -               | -                         | -                                 | -                       | -                  | -                                      | -                             | -                                                 | 1.750.624.319         | (1.750.624.319) | -             |
| 31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler                                                            | 165.200.000     | 459.327.063               | 1.483.851.190                     | 1.323.995.544           | (4.121.049)        | 4.121.049                              | (21.378.717)                  | -                                                 | 5.873.704.307         | 92.349.060      | 9.377.048.447 |

\*15 numaralı Sermaye, yedekler ve diğer özkaynaklar kalemi dipnotunda açıklanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

## 31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

### Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                                      | Bağımsız denetimden<br>geçmemiş/<br>cari dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | Bağımsız denetimden<br>geçmemiş/<br>geçmiş dönem<br>1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI:</b>                                                                   | <b>(446.014.234)</b>                                                       | <b>146.561.497</b>                                                           |
| <b>Dönem net karı</b>                                                                                                | <b>92.349.060</b>                                                          | <b>510.320.196</b>                                                           |
| <b>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                                       |                                                                            |                                                                              |
| Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler                                                          | 181.511.225                                                                | 210.694.474                                                                  |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler                                                                                   | 3.529.912                                                                  | 25.433.469                                                                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                   | 7.366.863                                                                  | 20.228.375                                                                   |
| Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                       | (3.836.951)                                                                | 5.205.094                                                                    |
| Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                                          | -                                                                          | (5.782)                                                                      |
| Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler                                                                           | (61.335.447)                                                               | (126.396.627)                                                                |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                                                | (92.513.945)                                                               | (4.447.895)                                                                  |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                                                | 46.589.009                                                                 | 122.809.748                                                                  |
| Vadeli alımlardan/satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri/(geliri)                                       | 1.202.657                                                                  | (1.258.173)                                                                  |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                                                   | -                                                                          | 866.467                                                                      |
| Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler | -                                                                          | 2.942.719                                                                    |
| Parasal (kazanç) / kayıp                                                                                             | (42.310.039)                                                               | (454.340.852)                                                                |
| <b>Toplam düzeltmeler</b>                                                                                            | <b>36.673.372</b>                                                          | <b>(223.702.452)</b>                                                         |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)                                                           | 236.141.714                                                                | 23.127.742                                                                   |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)                                                   | 44.647.483                                                                 | 16.326.151                                                                   |
| Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler                                                                  | (183.642.809)                                                              | (158.612.001)                                                                |
| İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)                                                               | (27.867.378)                                                               | (280.273.024)                                                                |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)                                                       | (154.145.071)                                                              | (32.634.207)                                                                 |
| İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artışlar)/azalışlar                                   | 47.160.626                                                                 | 7.996.130                                                                    |
| İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar)                                       | (270.706.623)                                                              | (15.779.141)                                                                 |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış)                                                                          | (124.355.370)                                                              | 330.302.112                                                                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)                                                | 4.400.687                                                                  | 6.044.718                                                                    |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler                                     | (10.417.229)                                                               | (8.241.273)                                                                  |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler                                       | (21.753.703)                                                               | (33.011.019)                                                                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                                       | (4.679.886)                                                                | (3.393.212)                                                                  |
| Vergi ödemeleri                                                                                                      | (3.167.756)                                                                | -                                                                            |
| Finansal yatırımlardaki (artış)/ azalış                                                                              | (106.651.351)                                                              | 8.090.777                                                                    |
| <b>Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları</b>                                                                     | <b>(575.036.666)</b>                                                       | <b>(140.056.247)</b>                                                         |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                        | <b>126.411.534</b>                                                         | <b>(218.916.543)</b>                                                         |
| Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)                                                         | 126.646.665                                                                | (218.168.535)                                                                |
| Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)                                                 | (235.131)                                                                  | (748.008)                                                                    |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                      | <b>15.423.238</b>                                                          | <b>81.749.383</b>                                                            |
| Sermaye artırımından sağlanan nakit                                                                                  | -                                                                          | 80.188.272                                                                   |
| Alınan faiz                                                                                                          | 22.851.802                                                                 | 1.980.994                                                                    |
| İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları                     | (4.121.049)                                                                | -                                                                            |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)                                       | (3.307.515)                                                                | (419.883)                                                                    |
| <b>D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL (KAYIP) / KAZANÇ ETKİSİ</b>                                       | <b>(172.301.825)</b>                                                       | <b>(22.263.674)</b>                                                          |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>                                                 | <b>(476.481.287)</b>                                                       | <b>(12.869.337)</b>                                                          |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                       | <b>1.316.129.051</b>                                                       | <b>47.113.274</b>                                                            |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)</b>                                                        | <b>839.647.764</b>                                                         | <b>34.243.937</b>                                                            |

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Çates Elektrik Üretim A.Ş. ("Şirket"), 19 Eylül 2014 tarihinde kurulmuştur. Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun 21 Temmuz 2014 tarihli 2014/64 sayılı kararı uyarınca 22 Aralık 2014 tarihinde imzalanan devir sözleşmesi ile Elektrik Üretim A.Ş.'den Çatalağzı Termik Santrali'ni ("Santral") ve bu Santralin mütemmim cüzlerini ve müştemilatını satın almıştır.

Şirket, satın almış olduğu Zonguldak ili Çatalağzı ilçesinde konumlu 314,68 MWe toplam kurulu güce sahip Santral ile ilgili, elektrik üretimi yapmak amacıyla Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'ndan ("EPDK") 22 Aralık 2014 tarihinden itibaren 49 yıl geçerli olmak üzere 18 Aralık 2014 tarih EÜ/5358-1/03178 numaralı üretim lisansını almıştır.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ile EPDK'nın Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği ("DUY") ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre faaliyetlerini yürütmektedir. DUY kapsamında PK8360 kullanıcı kodu ile Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.'ye ("EPIAŞ") kayıtlıdır. Şirket entegre bir enerji grubu bünyesinde faaliyet göstermektedir.

Şirket, 22 Kasım 2023 tarihinde 33.050.000 TL nominal değerli payların halka arz edilmesi için SPK'dan onay almıştır ve 7 Aralık 2023 tarihinden itibaren halka arz edilen hisseler CATES koduyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in tescil adresi "Şahinler M., Şahinler Küme Evler Yatağan Termik San. Sit. N:259/1 Yatağan / Muğla"dır.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 380 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 381).

#### *Faaliyet konusunu etkileyen kanunlar / yönetmelikler*

Şirket, yapmış olduğu elektrik üretimi ve satışı faaliyetlerine bağlı olarak, 30 Mart 2013 tarihinde 28603 sayılı Resmî Gazete ile yürürlüğe girmiş olan 14 Mart 2013 tarihli ve 6446 numaralı Elektrik Piyasası Kanunu'nun yanında Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu'nun ("EPDK") yayımlamış olduğu yönetmelik ve tebliğlere tabidir.

#### *Finansal tabloların onaylanması:*

Finansal tablolar, 11 Haziran 2024 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

### 2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun gösterilen bazı varlıkların ve yükümlülüklerin ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan ve maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıklarını haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

### 2.2 TMS'ye uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS" / "TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını TTK ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, TTK, vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarını esas almaktadır. Finansal tablolar gerçeğe uygun gösterilen bazı varlıkların ve yükümlülüklerin ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile sunulan ve maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıklarını haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Bununla birlikte Şirket, TTK gereğince hazırlanan finansal tablolarını yasal kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla Dipnot 2'de belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlemiştir. Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal 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.

İlişikteki finansal tablolar, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen santral haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki döneme ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.2 TMS'ye uygunluk beyanı (devamı)

#### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

| Tarih          | Endeks   | Endeks % | Düzeltilme katsayısı |
|----------------|----------|----------|----------------------|
| 31 Aralık 2004 | 113,86   | 13,86    | 18,79                |
| 31 Aralık 2005 | 122,65   | 7,72     | 17,44                |
| 31 Aralık 2006 | 134,49   | 9,65     | 15,91                |
| 31 Aralık 2007 | 145,77   | 8,39     | 14,68                |
| 31 Aralık 2008 | 160,44   | 10,06    | 13,34                |
| 31 Aralık 2009 | 170,91   | 6,53     | 12,52                |
| 31 Aralık 2010 | 181,85   | 6,4      | 11,77                |
| 31 Aralık 2011 | 200,85   | 10,45    | 10,65                |
| 31 Aralık 2012 | 213,23   | 6,16     | 10,03                |
| 31 Aralık 2013 | 229,01   | 7,4      | 9,34                 |
| 31 Aralık 2014 | 247,72   | 8,17     | 8,64                 |
| 31 Aralık 2015 | 269,54   | 8,81     | 7,94                 |
| 31 Aralık 2016 | 292,54   | 8,53     | 7,31                 |
| 31 Aralık 2017 | 327,41   | 11,92    | 6,53                 |
| 31 Aralık 2018 | 393,88   | 20,3     | 5,43                 |
| 31 Aralık 2019 | 440,5    | 11,84    | 4,86                 |
| 31 Aralık 2020 | 504,81   | 14,6     | 4,24                 |
| 31 Aralık 2021 | 686,95   | 36,08    | 3,11                 |
| 31 Aralık 2022 | 1.128,45 | 64,27    | 1,90                 |
| 31 Mart 2023   | 1.269,75 | 12,52    | 1,68                 |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 64,77    | 1,15                 |
| 31 Mart 2024   | 2.139,47 | 15,06    | 1,00                 |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.2 TMS'ye uygunluk beyanı (devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29'un uygulanması, Türk Lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliğinden elde edilmiştir.

1 Ocak 2022 tarihli enflasyona göre düzeltilmemiş finansal durum tablosunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile tanımlanmış fayda planları geçmiş yıllar karlarına aktararak sıfırlanmıştır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.3 Kullanılan para birimi

Şirket finansal tablolarını faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlaması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin düzeltmelerinde ya da çevrimlerinden kaynaklanan gelir veya gider kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

#### 2.4 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

#### 2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde veya düzeltme yapılması gerektiğinde karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden düzenlemekte ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

#### 2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

#### 2.7 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### 2.8 Şirket faaliyetlerinin dönemsellliği

Şirket'in faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.9 Yeni ve revize edilmiş standart ve yorumlar

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

#### i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri- Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17- Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu değişikliklerin Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

#### iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

#### iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama
- UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Söz konusu değişikliklerin Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi beklenmemektedir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti

##### İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- i. raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii. raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii. raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- vi. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### İlişkili taraflar (devamı)

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. İlişkili taraflar ile yapılan işlemler, işleme tabi varlık veya yükümlülük piyasa rayici üzerinden değerlendirilmek zorunda olmadığı sürece, işlem bedelleri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Aydem Holding Grup şirketleri ve işletmenin ya da ana ortaklığının kilit yönetici personeli ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

##### Hasılat

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu ile EPDK'nın Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliği ve Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliği ("DUY") ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre faaliyetlerini yürütmektedir. DUY kapsamında PK8360 kullanıcı kodu ile Piyasa Mali Uzlaştırma Merkezi'ne kayıtlıdır.

##### *Elektrik satışları*

Elektriğin depolanabilir nitelikte olmamasından dolayı Şirket'in müşterilere satmış olduğu elektriğin üretimi ve satışı aynı anda olmakta ve buna göre kullanım anında satış ve maliyetler gerçekleşmektedir. Müşterilere yapılan elektrik satışından elde edilen hasılat iadeler düşüldükten sonraki değeri ile ölçülür.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için ürünle ilgili risk ve faydaların müşterilere transfer olmuş olması gerekmektedir. Riskler ve faydaların transferi, müşterilerin elektrik tüketimine bağlıdır.

Şirket'e ya da Şirket'ten yansıtılan elektrik satış faturaları bir sonraki ay kesilmesine rağmen, ilgili ayda gelir ve gider tahakkuku olarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

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

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Hasılat (devamı)

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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

Başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, Şirket, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara alır. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekte ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate alır. İşlem fiyatı, Şirket'in üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

Şirket'in edim yükümlülükleri toptan elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden oluşmaktadır. Satılan elektrik, iletim hatları üzerinden müşteriye iletilmekte ve müşteri Şirket'in edimden sağlanan faydayı eş zamanlı olarak tüketmektedir. Elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetlerden elde edilen hasılat teslimatın gerçekleştiği an muhasebeleştirilmektedir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanıyla değerlendirilir.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemiyle değerlendirilir ve stokların satın alma maliyetini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmin edilen tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder. Stoklar, elektrik üretimi için gerekli olan kömür ve kimyasal maddelerden, işletme malzemeleri ve yedek parçalardan oluşmaktadır.

##### Maddi duran varlıklar

###### *Muhasebeleştirme ve ölçüm*

Şirket, tüm enerji üretim santralleri için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Enerji üretim santralleri gerçeğe uygun değerinden yeniden değerlendirme tarihinden sonra muhasebeleştirilmiş birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü kayıplarının çıkarılması ile ölçülür. Diğer maddi duran varlıklar, varsa birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü kayıpları düşüldükten sonra maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Ayrıca yapılmakta olan yatırımlar da, varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları düşüldükten sonra maliyetle gösterilir.

Yeniden değerlendirme sıklığı yeniden değerlemeye konu olan maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişimlere bağlıdır. Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren enerji üretim santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiş ve 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla santralden oluşan maddi duran varlıklarını yeniden değerlemiştir.

Yeniden değerlendirme fonu diğer kapsamlı gelire kaydedilir ve özkaynak altında yeniden değerlendirme fonunda borçlandırılır. Ancak, daha önce kar veya zararda muhasebeleştirilen aynı varlığın değerlendirme açığını tersine çevirirse artış kar veya zararda muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirme açığı, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları kaleminde muhasebeleştirilen aynı varlık üzerindeki mevcut artışı mahsup etmesi haricinde, kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Varlık yeniden değerlendirme artışından geçmiş yıl zararlarına yıllık transfer, varlığın yeniden değerlendirilmiş defter değeri üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın orijinal maliyetine göre hesaplanan amortisman arasındaki fark üzerinden yapılır. Ayrıca, yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değerine göre elimine edilir ve net tutar, varlığın yeniden değerlendirilmiş tutarına göre yeniden düzenlenir. Elden çıkarıldıktan sonra, satılan belirli bir varlıkla ilgili yeniden değerlendirme fazlası, geçmiş yıl karlarına transfer edilir.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Arsalar sınırsız ömüre sahip olduğundan amorti edilmez.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Maddi duran varlıklar (devamı)

###### *Muhasebeleştirme ve ölçüm(devamı)*

###### *Maden varlıkları*

Maden varlıkları; Satın alınan maden hakları maliyetleri ve maden çıkarma işlerine atfedilen sabit kıymet kalemlerinden oluşmaktadır. Maden varlıkları, elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar.

Üretim sırasında katlanılan maliyetler, maden sahasının geliştirilmesiyle birebir ilişkili olduğu sürece aktifleştirilir. Üretimle ilgili maliyetler ise gider olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Maden sahası geliştirme giderlerinin araştırma ve değerlendirme giderlerinden ayrımının yapılamadığı durumlarda, söz konusu giderler oluştuğu dönemde gider olarak kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir. İlgili madenin ömrü süresince elde edilecek ekonomik faydaların artmasını sağlayacak söz konusu madende yapılan büyük ve önemli revizyon çalışmaları aktifleştirilir. Bu kapsamda değerlendirilebileceklerin haricindeki bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in ruhsat sahibi olduğu maden sahalarına ilişkin herhangi bir rödovans yükümlülüğü bulunmamaktadır.

###### *Amortisman*

###### *Maden varlıkları*

Maden varlıkları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortismanla tabi tutulmaya başlanır. Maden geliştirme maliyetleri gelecekte ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda aktifleştirilir ve ekonomik fayda dikkate alınarak amortismanla tabi tutulur.

Maden sahalarının devir tarihinden önce sahada rödovansçı olan Turkuaz Linyit Kömür İşletmeleri A.Ş. aynı şekilde rödovansçı sıfatıyla üretime devam etmektedir. Sahada bulunan mevcut kırma-eleme tesisleri rödovansçı firma Turkuaz Linyit tarafından kömür kalitesinin artırılması amacıyla kurulmuş ve halihazırda kendileri tarafından kullanılmaktadır. Maden varlıkları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Şirket yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortismanla tabi tutulmaya başlanırlar. Maden geliştirme maliyetleri gelecekte ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda aktifleştirilir ve ekonomik fayda dikkate alınarak amortismanla tabi tutulur. Maden geliştirme maliyetleri, ilk kayda alındıkları anda ilgili maden alanları bazında tanımlanabildiği ölçüde bölümlere dağıtılır ve her bir maden sahasındaki bölümler ayrı ayrı ekonomik faydalar göz önünde bulundurularak üretim birimleri yöntemi ("units of production method") kullanılarak amortismanla tabi tutulur.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

#### **Maddi duran varlıklar (devamı)**

##### *Muhasebeleştirme ve ölçüm (devamı)*

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla önemli maddi duran varlık kalemlerinin kalan faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

|                             | <b><u>Ömür</u></b> |
|-----------------------------|--------------------|
| Santraller (*)              | 14 yıl             |
| Diğer maddi duran varlıklar | 4-20 yıl           |

(\*) Şirket, maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde yer alan enerji üretim santrallerine ait tüm maddi duran varlıkları "Santral Varlıkları" adı altında ayrı bir maddi duran varlık grubu olarak düzenlemiştir. Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat ve demirbaşları içerir. Santral Varlıklarının tahmin edilen faydalı ömrü 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla tekrar gözden geçirilerek 30 Haziran 2038 tarihinde bitecek şekilde belirlenmiş olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kalan ömür 14 yıl 3 aydır.

Bir maddi duran varlık kalemi ve başlangıçta muhasebeleştirilen önemli bir kısmı, elden çıkarıldıktan sonra (yani alıcının kontrol eline geçtiği tarihte) ya da kullanımından veya elden çıkarılmasından sonra gelecekteki ekonomik yararların beklenmediği durumlarda kayıtlardan çıkarılır. Varlığın finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan net kazançlar (net elden çıkarılan hasılat ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır), varlığın kayıtlardan çıkarılması durumunda kâr veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıkların kalıntı değerleri, faydalı ömürleri ve amortisman yöntemleri her mali yıl sonunda gözden geçirilir ve gerekirse ileriye dönük olarak düzeltilir. Tamir ve bakım maliyetleri gerçekleştikleri zaman kar veya zarara kaydedilir.

Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat, mobilya ve demirbaş içerir.

Maddi duran varlıkların onarım masrafları gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Bununla birlikte, ilgili varlıkların ekonomik ömründe fayda veya önemli ölçüde iyileştirilmesi ile sonuçlanırlarsa, aktifleştirilirler.

#### **Kullanım hakkı varlıkları**

Şirket, TFRS 16'nın geçiş hükümlerinden, kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşımı seçtiği için, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanmış ve 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla devam etmekte olan finansal kiralama sözleşmelerine istinaden, kullanım hakkı varlıklarını 1 Ocak 2019 tarihini sözleşme başlangıç tarihi olarak kabul ederek muhasebeleştirmektedir. 1 Ocak 2019'dan sonra imzalanan TFRS 16 kapsamındaki sözleşmelere istinaden kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlıklarının maliyeti; kira yükümlülüğünün tutarını, başlangıçta ortaya çıkan doğrudan maliyetleri, başlangıç tarihinde veya öncesinde yapılan kira ödemelerini içerir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Kullanım hakkı varlıkları (devamı)

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, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıklarının ömürleri 1 yıl ila 45 yıl arasında değişmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları aramzi, arsa ve taşıtlardan oluşmakta olup, değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

##### Kiralama Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir. Şirket tamamı TL cinsinden olan tüm kiralama sözleşmeleri için %14,82 - %24,85 faiz oranını kullanmıştır.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Maddi olmayan duran varlıklar

###### *Muhasebeleştirme ve ölçüm*

Şirket tarafından satın alınmış ve belirli bir faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve kalıcı değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülür.

###### *Sonradan ortaya çıkan maliyetler*

Sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar gerçekleştirildiği zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

###### *İtfa payları*

Maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Cari dönemde önemli maddi olmayan duran varlık kalemlerinin tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

Haklar (\*)

Yıllar  
5-49

(\*) Haklar lisanslardan oluşmaktadır ve bu hakların büyük kısmını oluşturan Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu ("EPDK") tarafından verilen üretim lisansının ömrü 49 yıl olarak belirlenmiştir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kalan ömür 39 yıldır.

##### Varlıklarda değer düşüklüğü

###### *İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar*

Şirket bu varlıklar için değer düşüklüğü göstergelerini hem varlık seviyesinde hem de topluca değerlendirmektedir. Bütün önemli varlıklar belirgin bir değer düşüklüğü için değerlendirilir. Tek başına ayrı bir varlık olarak önemli değer düşüklüğü tespit edilmeyen varlıklar, gerçekleşmiş ancak henüz belirlenmemiş değer düşüklükleri için topluca değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar. Tek başına önemli olmayan varlıklar benzer risk özelliklerine sahip varlıklar olarak gruplanarak toplu halde değer düşüklüğü testine tabi tutulurlar.

Şirket toplu halde değer düşüklüğünü değerlendirirken geri kazanılma zamanlamasının ve oluşan zarar tutarlarının geçmişteki eğilimlerini de dikkate alarak gerçekleştirir. Şirket yönetimi, bu değerlendirmeyi yaparken güncel ekonomik durum ve kredi koşullarını dikkate alarak gerçekleşen kayıpların geçmişteki eğilimlere göre ayrılan değer düşüklüğü karşılığından daha fazla veya az olması gerektiği yönünde kanaat kullanarak gerektiğinde düzeltme yapar.

Değer düşüklüğü varlığın defter değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Zararlar kar veya zararda kayıtlara alınır ve karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Şirket, varlığın geri kazanılmasına dair gerçekçi beklentileri hiç olmadığı zaman ilgili miktarlar düşülür. Değer düşüklüğü muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

###### **Finansal olmayan varlıklar**

Şirket, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıklar için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere "(NYB)" ayrılır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da NYB'deki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur.

Bir varlıkla ilgili NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle NYB'lere dağıtılan şerefiyenin defter değerlerinden daha sonra NYB'lerdeki diğer varlıkların defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Diğer varlıklarda ise önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri bu varlığın değer düşüklüğü kayıtlara alınmasaydı, söz konusu varlık için belirlenecek olan defter değerinin amortisman veya itfa payları düşüldükten sonraki tutarını aşmayacak ölçüde geri çevrilir.

##### Finansal araçlar

###### **Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler**

Şirket, türev olmayan finansal varlıkları belirtilen kategorilere sınıflandırır: İtfa edilmiş maliyet bedeli üzerinden ve gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar.

Şirket, türev olmayan finansal yükümlülüklerini borçlanmalar, ticari borçlar ve diğer borçlar olarak sınıflamaktadır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Finansal araçlar (devamı)

##### ***Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler – muhasebeleştirme ve bilanço dışı bırakma***

Şirket, krediler ve alacaklarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. İşletme bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde kayıtlara almaktadır.

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

##### ***Türev olmayan finansal varlık ve finansal yükümlülükler – ölçüm***

##### Krediler ve alacaklar

Bu varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben, krediler ve alacaklar, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

##### Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akışları tablosunda, nakit ve nakit benzerleri talep üzerine geri ödenebilir olan ve Şirket'in nakit yönetimin bir parçası olan banka nezdindeki cari hesapları içerir.

##### ***Türev olmayan finansal yükümlülükler***

Finansal yükümlülükler, Şirket'in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal veya feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır. Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler kategorisine sınıflamaktadır. Bu tür finansal yükümlülükler, ilk olarak, gerçeğe uygun değerleri ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını takiben finansal yükümlülükler, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışları etkin faiz oranları kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmektedir. Diğer finansal yükümlülükler ticari ve diğer borçlar ve ilişkili taraflara borçlardan oluşmaktadır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kar veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden tutarının etkin faiz ve dönem içerisindeki ödemelerin etkisi düzeltilerek itfa edilmiş maliyeti ile dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş maliyetinin dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı arasındaki farkı ifade eder. Tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan yabancı para cinsinden kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak geçerli para birimine çevrilir.

15 Mart 2021 tarihinde KGK tarafından yapılan "Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü Hakkında Duyuru" ile parasal kalemlerin sonraki ölçümünün Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") tarafından 30 Aralık tarihinde açıklanan kurlar üzerinden değil; 31 Aralık tarihinde açıklanan spot kurlar üzerinden yapılması ve yabancı para cinsinden parasal varlıkların raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülüklerin de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli satış kurundan değerlemelerin yapılması gerektiği bildirilmiştir. Şirket tarafından kullanılan TCMB kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2024 | TCMB Döviz Alış | TCMB Döviz Satış |
|--------------|-----------------|------------------|
| ABD Doları   | 32,2854         | 32,3426          |
| Avro         | 34,8023         | 34,8650          |

| 31 Aralık 2023 | TCMB Döviz Alış | TCMB Döviz Satış |
|----------------|-----------------|------------------|
| ABD Doları     | 29,4382         | 29,4913          |
| Avro           | 32,5739         | 32,6326          |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Netleştirme/mahsup

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

##### Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

Karşılıklar, ilerideki tahmini nakit akışlarının paranın zaman değeri ve yükümlülüğe özel riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesiyle belirlenir. İskonto tutarı esas faaliyetlerden diğer gider olarak muhasebeleştirilir.

##### Gelir vergileri

Gelir vergisi gideri, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşur. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir içinde kaydedilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Dönem vergisi, raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan cari yılda vergiye konu kar veya zarar üzerinden beklenen vergi yükümlülüğü veya alacağıdır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan defter değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varsa aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- Bir işletme birleşmesi olmayan ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen ve eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların ortaya çıkmadığı bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- Öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmesi muhtemel olmayan bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen işletmelerdeki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar;

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrildiği zamanda yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü aynı vergi idaresi tarafından konulan aynı vergi mükellefi olması durumunda mahsuplaştırılabilir.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama döneminde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Gelir vergileri (devamı)

###### *Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri*

Türkiye’de transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinde, “transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kar dağıtımı” başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla örtülü kar dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Örtülü bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılan karlar kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

###### *Vergi riski*

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Şirket belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faiz yükümlülüğü olup olmadığını dikkate almaktadır. Bu değerlendirme gelecekteki olaylarla ilgili birçok mesleki kanaat içerebilir ve tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Şirketin mevcut vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili mesleki kanaatini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

###### *Örtülü sermaye*

Örtülü sermaye hükümleri, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 12’nci maddesiyle düzenlenmiş olup, buna göre Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun dönem başı öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

İşletmede kullanılan borçların örtülü sermaye sayılabilmesi için;

- Doğrudan veya dolaylı olarak ortak veya ortakla ilişkili kişiden temin edilmesi,
- İşletmede kullanılması,
- Hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşması gerekmektedir.

##### Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Raporlama tarihinden sonraki olaylar ikiye ayrılmaktadır:

- Raporlama tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması; ve
- İlgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren deliller olması (raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar).

Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olayların finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmesi durumunda, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyor ise, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Çalışanlara sağlanan faydalar

###### *Kıdem tazminatı karşılığı*

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL).

Tüm aktüeryal kayıp ya da kazançlar diğer kapsamlı gelir ve giderde muhasebeleştirilir.

###### *İzin karşılığı*

Çalışanların geçmiş hizmetleri sonucunda hak ettikleri izin ücretleri için bir yükümlülük kaydedilmektedir. Şirket, çalışanlarının işlerine son verilmesi durumunda hak edilen fakat kullanılmayan izin gün sayısı ile iş sözleşmesinin sonlandırıldığı tarihteki günlük brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamının çarpılmasıyla bulunan bir tutar kadar ödeme yapmakla yükümlüdür. Bu kapsamda Şirket çalışanlara sağlanan kısa vadeli bir fayda yükümlülüğü olarak izin karşılığı kayıtlarına almaktadır.

İzin karşılığı, çalışanlara sağlanan bir kısa vadeli fayda yükümlülüğü olup iskonto edilmeksizin ölçülür ve ilgili hizmet yerine getirildikçe kar veya zararda giderleştirilir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 2.10 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

##### Nakit akışları tablosunun raporlanması

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

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

##### Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

##### Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklığa ait net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farkları hesabından payları oranında pay dağıtarak ("bedelsiz paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

#### 2.11 Alınan kritik muhasebe kararları ve hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

##### Şirketin muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Yönetimin finansal tabloları hazırlarken Şirket'in muhasebe politikalarını uygulaması ve raporlanan varlıkların, yükümlülüklerin, gelir ve giderlerin miktarını etkileyen muhakeme, tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Dipnot 4 – Ticari alacaklar

Dipnot 8-9 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Dipnot 10 – Kullanım hakkı varlıkları

Dipnot 11 – Karşılıklar

Dipnot 13 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3 İlişkili taraf açıklamaları

Aydem Holding (Eski ünvanı Bereket Enerji Grubu A.Ş. olan şirket, 2020 yılı başında ünvanını Aydem Enerji olarak değiştirmiş ve on iki alt şirketini Aydem Holding çatısı altında birleştirmiştir), Şirket'in nihai ana ortağı ve kontrol gücünü elinde bulunduran taraftır. Aydem Holding'in %100 bağlı ortaklığı olan Parla Enerji Yatırımları A.Ş. ("Parla EYAŞ"), Şirket'in %100 ortağı durumundadır.

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibi sınıflandırılmış olup, bu nottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir:

- (1) Aydem Holding Grup Şirketleri
- (2) Nihai ana ortak
- (3) Ana ortak veya nihai ortakların sahip olduğu şirketler ve diğer kişiler

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Alacakların büyük kısmı teminatlıdır. İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve ticari borçlara faiz işletilmemektedir.

Her ay sonu itibarıyla piyasa şartlarına göre belirlenen cari faiz oranları kullanılarak ticari olmayan alacaklar ve borçlar adetlendirilmektedir. İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar grup şirketlerinin finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu alacaklara piyasa rayıcı üzerinden faiz işletilmektedir. İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar genellikle Şirket'in finansman işlemlerinden doğmaktadır ve bu borçlara piyasa rayıcı üzerinden faiz işletilmektedir.

#### 3.1 İlişkili taraf bakiyeleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş.              |                    |                    |
| ("Aydem EPSAŞ")(1) (*)                           | 518.389.454        | 755.442.480        |
| Yatağan Termik Enerji Üretim A.Ş. ("Yatağan")(1) | 911.312            | -                  |
|                                                  | <b>519.300.766</b> | <b>755.442.480</b> |

(\*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 40.000.000 ABD Doları tutarında alınan teminat senedi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 40.000.000 ABD Doları)

EPDK, Elektrik Piyasası Kanunu'nun kendisine verdiği yetki kapsamında, 17 Mart 2022 tarihli 10866 karar numaralı Kaynak Bazında Destekleme Bedelinin Belirlenmesine ve Uygulanmasına ilişkin Usul ve Esaslar ("Usul ve Esaslar") kararını almıştır. 29 Mart 2022 tarihli ve 10887 karar numaralı Kurul Kararı ile Usul ve Esaslar'da değişiklik yapılmıştır. Buna göre; 8 Mart 2022 tarihinden önce 1 Şubat ve sonrası için piyasadaki tüm sözleşmelerin girildiği bir işletim sistemi olan piyasa yönetim sistemine girişi yapılmış sabit fiyatlı ve onaylı ikili anlaşmaların Usul ve Esaslar'da belirlenen bilgi ve belgelerle birlikte EPIAŞ'a ibrazı halinde bu ikili anlaşmalara muafiyet tanınabileceği hükme bağlanmıştır. Düzenlemeye göre muafiyet kapsamına alınan ikili anlaşmalar destekleme bedeli borç tutarı uygulamasına tabi olmayacaktır. Şirket'in, Usul ve Esaslar kapsamında süresi içerisinde usulünce gerçekleşen muafiyet başvurusu akabinde, gerekli bilgi ve belgeler EPIAŞ tarafından incelendikten sonra, Şirket'in muafiyet başvurusunun kabul edildiği resmi yazı ile bildirilmiştir. Şirket, devam eden süreçte de söz konusu muafiyete ilişkin ikili anlaşma işlemlerini ilgili Usul ve Esaslar'a göre yapmıştır.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### 3.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

İlk 6 aylık uygulama dönemi olan Nisan – Eylül 2022 sonunda, EPDK'nın 29 Eylül 2022 tarihli ve 11269 karar numaralı Kurul Kararı ile Usul ve Esaslar'ın 7' inci maddesinin 1'inci fıkrası 1 Ekim 2022 tarihinde yürürlüğe girecek şekilde değiştirilmiştir. Maddenin değişen hali ile muafiyet kapsamına alınan sabit fiyat ile düzenlenmiş ikili anlaşmalar ifadesi nihai tüketiciye kadar olan anlaşmaları kapsayacak şekilde genişletilmiştir. 13 Ocak 2023 tarihinde ise Şirket'e 12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı tebliğ edilmiştir. Söz konusu Kurul Kararı'nda Şirket'in Nisan-Eylül 2022 döneminde 518.766.980 TL (31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) tutarında destekleme bedeli borç bedellerini haksız olarak ödemediğinin tespit edildiği, bu tutarların tahsil edilmesine karar verildiği bildirilmiştir. Şirket, yaptığı sözleşmeler uyarınca, ikili anlaşmalar kapsamında yapılan işlemlerine ilişkin oluşabilecek ek maliyetleri Aydem Holding grup şirketlerinden Aydem Elektrik Perakende Satış A.Ş.'ye yansıtacaktır.

12 Ocak 2023 tarihli ve 11574-13 sayılı EPDK Kurul Kararı uyarınca 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket 54.696.474 TL (31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) tutarında EPIAŞ iadesi gerçekleştirmiş olup, ikili anlaşma uyarınca aynı tutarı Aydem EPSAŞ'a yansıtmıştır.

Şirket ile EPIAŞ arasında 17 Ocak 2023 tarihinde imzalanan destekleme bedeli borç ödeme anlaşmasında belirlenmiş taksit tutarlarından, bilanço tarihi itibarıyla henüz ödeme günü gelmemiş toplam anapara ödemesi 118.207.100 TL (31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş) olan tutar, 13 Ekim 2023 tarihinde imzalanan anlaşma ile yeniden taksitlendirilmiş olup, söz konusu tutar faizi ile birlikte 12 taksitte ödenecek ve eşzamanlı olarak Aydem EPSAŞ'a yansıtılmaya devam edecektir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

|                | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023 |
|----------------|-------------------|----------------|
| Aydem EPSAŞ(1) | 22.501.517        | -              |
|                | <b>22.501.517</b> | <b>-</b>       |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar, Şirket'in EÜAŞ ve TEİAŞ mahsuplaşmaları kaynaklı Grup şirketlerinden diğer alacaklarına ilişkin yapmış olduğu adat faizlerini içermektedir. Adat faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### 3.1 İlişkili taraf bakiyeleri (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

|                                        | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023    |
|----------------------------------------|------------------|-------------------|
| Aydem Holding(2)                       | 5.063.484        | 32.832.222        |
| Yatağan(1)                             | 1.052            | 234.123           |
| Entek Elektrik İnşaat A.Ş.("Entek")(3) | 1.022.300        | 946.785           |
| Diğer ilişkili taraflar                | 117.927          | 59.011            |
|                                        | <b>6.204.763</b> | <b>34.072.141</b> |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| Aydem Holding(2)(*)                               | 1.622.911        | 272.539.606        |
| Gdz Enerji Yatırımları A.Ş. ("Gdz Enerji")(1)(**) | 549.640          | 339.568            |
|                                                   | <b>2.172.551</b> | <b>272.879.174</b> |

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla borcun tamamı, 2023 yılı sonunda Şirket hisselerinin halka arzının gerçekleştirilmesi sonrası Şirket'in önceki yıllarda ABD Doları'ndan Türk Lirası'na dönen kredilerinin kapatılabilir hale gelmesi ve burada ortaya çıkan faydanın Aydem Holding A.Ş. tarafından piyasa emsallerine uygun ölçülmesi/hesaplanması suretiyle yansıtılan başarı primine ilişkin hizmet tutarıdır. Tutarın tamamı paylara ilişkin primlerden düşülerek özkaynakta muhasebeleştirilmiştir. Paylara ilişkin primlerin detayı Dipnot 15'te açıklanmıştır.

(\*\*) Şirket'in finansman amaçlı aldığı borçlardır. Şirket bu borçlarına ilişkin adet faizi hesaplamaktadır. Adet faizi hesaplamasında kullanılan faiz oranları, Şirket'in aynı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranlarıdır. 2024 için kullanılan ortalama adet faiz oranı % 25,89'dur. (1 Ocak – 31 Aralık 2023: %24,09)

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### 3.2 İlişkili taraf işlemleri

##### Üst düzey personele sağlanan faydalar

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve huzur hakkı gibi kısa vadeli faydalar toplamı aşağıdaki gibidir:

|                                          | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar | 11.119.303               | 3.755.180                |
|                                          | <b>11.119.303</b>        | <b>3.755.180</b>         |

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, ilişkili taraflarla olan gelir ve gider işlemleri aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Mal ve hizmet satışları</b> |                          |                          |
| Aydem EPSAŞ (1) (*)            | 4.157.530                | 1.545.813.133            |
|                                | <b>4.157.530</b>         | <b>1.545.813.429</b>     |

(\*) Şirket, 2023 yılının ilk üç ayında Aydem EPSAŞ'a satış yapmış olup, 2024 yılının ilk çeyreğinde piyasaya satış yapmıştır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

#### 3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

| Finansman gelirleri | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aydem EPSAŞ(1)      | 22.851.802               | 307.757                  |
| ADM EDAŞ            | -                        | 1.405.137                |
| GDZ EDAŞ(1)         | -                        | 241.846                  |
| Gediz EPSAŞ(1)      | -                        | 26.254                   |
|                     | <b>22.851.802</b>        | <b>1.980.994</b>         |

| Diğer gelirler      | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aydem EPSAŞ (1) (*) | 31.739.332               | 6.073.706                |
|                     | <b>31.739.332</b>        | <b>6.073.706</b>         |

(\*) İlgili işlem, dönem içerisinde gerçekleştirilen ticari faaliyetlere ilişkin net kur farkı gelirleri ile ticari işlemlere ilişkin gecikme zammı gelirlerini içermektedir.

| Mal ve hizmet alışları | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aydem Holding(2)       | 266.180.798              | 26.049.098               |
| Aydem EPSAŞ(1)         | 25.357.698               | 68.887.727               |
| Yatağan(1)             | 10.358.209               | 7.395.089                |
| Entek (3)              | 2.829.606                | 6.932.026                |
| Gdz Enerji(1)          | 2.715.618                | 1.500.284                |
| Diğer                  | 112.858                  | 51.460                   |
|                        | <b>307.554.787</b>       | <b>110.815.684</b>       |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 3 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

##### 3.2 İlişkili taraf işlemleri (devamı)

| Finansman giderleri  | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aydem Holding(2) (*) | -                        | 1.137.320                |
|                      | -                        | 1.137.320                |

(\*) İlgili işlemler adet giderlerini içermektedir.

| Diğer işlemler       | 1 Ocak -<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak -<br>31 Mart 2023 |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aydem Holding(2) (*) | -                        | 5.284.222                |
| Diğer                | 73.284                   | 19.439                   |
|                      | 73.284                   | 5.303.661                |

(\*) 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönem için, 6 Şubat 2023'te Kahramanmaraş merkezli gerçekleşen ve 10 ili etkileyen depremlerin ardından afet bölgeleri için Aydem Holding kanalıyla yapılan 5.284.222 TL tutarındaki bağış ve yardımları içermektedir.

#### 4 Ticari alacak ve borçlar

##### Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------------------------|--------------|----------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3) | 519.300.766  | 755.442.480    |
| İlişkili olmayan taraflardan                     | 49.743.238   | 94.390.721     |
|                                                  | 569.044.004  | 849.833.201    |
| Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı         | (2.412.378)  | (2.775.770)    |
|                                                  | 566.631.626  | 847.057.431    |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 45 gündür. (31 Aralık 2023: 45 gün).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                   | 31 Mart 2024 | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|--------------|----------------|
| Enerji satışından doğan alacaklar | 519.300.766  | 755.442.480    |
|                                   | 519.300.766  | 755.442.480    |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 4 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

##### Kısa vadeli ticari alacaklar (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                        | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Enerji satışından doğan alacaklar      | 41.901.373        | 88.554.193        |
| Şüpheli ticari alacaklar               | 2.412.378         | 2.775.770         |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (2.412.378)       | (2.775.770)       |
| Diğer ticari alacaklar                 | 2.660.057         | 3.060.758         |
|                                        | <b>47.330.860</b> | <b>91.614.951</b> |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 2.412.378 TL tutarındaki ticari alacağın değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilmiş ve bu alacaklar için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 2.775.770 TL).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklar mevcuttur ve bu alacaklar değer düşüklüğüne uğramamıştır. Değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

|                                  | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Vadesi geçmemiş                  | 188.195.140        | 345.937.903        |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 2.352.255          | 2.213.325          |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş   | 41.478.718         | 497.379.664        |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş  | 334.605.513        | 1.526.539          |
|                                  | <b>566.631.626</b> | <b>847.057.431</b> |

Şirket'in ticari alacaklar ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 17'de açıklanmıştır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 4 Ticari alacak ve borçlar (devamı)

##### Kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                              | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3) | 6.204.763          | 34.072.141         |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar    | 296.291.419        | 449.233.833        |
|                                              | <b>302.496.182</b> | <b>483.305.974</b> |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçların 144.646.640 TL tutarındaki kısmı EPIAŞ'a ödenecek destekleme bedeli borçlarından oluşmaktadır. Detayları 3 no.lu dipnotta açıklanmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                               | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar                                                | 300.568.900        | 455.461.627        |
| Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri (-) | (4.277.481)        | (6.227.794)        |
|                                                               | <b>296.291.419</b> | <b>449.233.833</b> |

Şirket'in ticari borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski ile değer düşüklükleri Dipnot 17'de açıklanmıştır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 30 gündür. (31 Aralık 2023: 30 gün).

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 5 Diğer alacak ve borçlar

### Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023   |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 3) | 22.501.517        | -                |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar    | 3.168.325         | 3.620.751        |
|                                                 | <b>25.669.842</b> | <b>3.620.751</b> |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Vergi dairesinden alacaklar    | 3.167.756        | 3.353.415        |
| Verilen depozito ve teminatlar | -                | 0                |
| Diğer                          | 569              | 267.336          |
|                                | <b>3.168.325</b> | <b>3.620.751</b> |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

|                                | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023   |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 3.258.681        | 1.900.674        |
|                                | <b>3.258.681</b> | <b>1.900.674</b> |

### Kısa vadeli diğer borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

|                                              | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023     |
|----------------------------------------------|------------------|--------------------|
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 3)  | 2.172.551        | 272.879.174        |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar (*) | 2.052.854        | 2.118.434          |
|                                              | <b>4.225.405</b> | <b>274.997.608</b> |

(\*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan alınan ve depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket'in diğer alacak ve borçları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Dipnot 17'de açıklanmıştır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 6 Stoklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

|                       | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde malzeme (*) | 305.128.699        | 135.351.892        |
| Diğer stoklar (**)    | 143.384.830        | 129.518.828        |
|                       | <b>448.513.529</b> | <b>264.870.720</b> |

(\*) İlk madde malzemenin önemli bir bölümü kömür stoklarından oluşmaktadır.

(\*\*) Diğer stoklar boru, levha, kablo gibi yedek parça kalemleri ve sarf malzemelerden oluşmakta olup, stok niteliği taşımaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, yükümlülükler için teminat olarak gösterilen stok bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 7 Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirler

##### Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen sipariş avansları       | 283.495           | 249.302           |
| Gelecek aylara ait giderler (*) | 23.845.081        | 36.113.701        |
| İş avansları                    | 126.835           | 34.694            |
|                                 | <b>24.255.411</b> | <b>36.397.697</b> |

(\*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla gelecek aylara ait giderler sigorta poliçelerine ilişkin tutarları içermektedir.

##### Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023   |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Verilen avanslar            | 1.679.665        | 3.865.133        |
| Gelecek aylara ait giderler | 815.654          | 815.655          |
|                             | <b>2.495.319</b> | <b>4.680.788</b> |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8

#### Maddi duran varlıklar

Şirket'in maddi duran varlıkları, maden varlıkları ve diğer sabit kıymetlerden oluşmakta olup 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net defter değerleri aşağıdaki gibidir:

|                             | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Maden varlıkları (*)        | 275.489.925          | 279.805.451          |
| Diğer maddi duran varlıklar | 9.412.082.025        | 9.574.219.902        |
|                             | <b>9.687.571.950</b> | <b>9.854.025.353</b> |

(\*) Şirket, Çankırı Orta ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür sahalarının ruhsat ve işletme hakkını sırasıyla 19 Aralık 2022 ve 28 Kasım 2022 tarihlerinde, Çankırı Orta sahası için 53.308.145 TL (31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 28.117.046 TL) ve Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür maden sahası için de 89.824.602 TL (31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmemiş tutar: 46.823.646 TL) bedelle devralmıştır. Bu kömür sahalarının devrine ilişkin ödemeler 2023 yılında gerçekleşmiştir. 31 Mart 2024 itibarıyla Zonguldak Bağlık-İnağzı sahasında üretime başlamamıştır. 2023 yılında Çankırı-Orta sahasında 148.574.064 TL tutarında kurutucu, eleme ve kırma stok tesisi yapılmıştır.

Maden varlıklarının 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

| <u>Maliyet değeri</u>                         | <u>1 Ocak 2024</u> | <u>İlaveler</u>  | <u>Çıkışlar</u> | <u>31 Mart 2024</u> |
|-----------------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| Madene ait maddi duran varlıklar              | 306.837.760        | 183.640          | -               | 307.021.400         |
| <i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i> | 143.132.748        | -                | -               | 143.132.748         |
| <i>Tesis, makine ve cihazlar</i>              | 158.959.870        | -                | -               | 158.959.870         |
| <i>Diğer varlıklar</i>                        | 4.745.142          | 183.640          | -               | 4.928.782           |
| Ertelenen maden çıkarma maliyeti (*)          | 12.674.543         | 922.034          | -               | 13.596.577          |
|                                               | <b>319.512.303</b> | <b>1.105.674</b> | -               | <b>320.617.977</b>  |

| <u>Birikmiş amortisman</u>                    | <u>1 Ocak 2024</u>  | <u>İlaveler</u>    | <u>Çıkışlar</u> | <u>31 Mart 2024</u> |
|-----------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Madene ait maddi duran varlıklar              | (39.706.852)        | (5.421.200)        | -               | (45.128.052)        |
| <i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i> | (18.522.332)        | (2.516.274)        | -               | (21.038.606)        |
| <i>Tesis, makine ve cihazlar</i>              | (20.570.467)        | (2.794.514)        | -               | (23.364.981)        |
| <i>Diğer varlıklar</i>                        | (614.053)           | (110.412)          | -               | (724.465)           |
|                                               | <b>(39.706.852)</b> | <b>(5.421.200)</b> | -               | <b>(45.128.052)</b> |

|                          |                    |                    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Net defter değeri</b> | <b>279.805.451</b> | <b>275.489.925</b> |
|--------------------------|--------------------|--------------------|

(\*) Ertelenen maden çıkarma maliyeti, Zonguldak Bağlık-İnağzı kömür sahasında yapılan sondaj, analiz ve proje çalışmalarına ilişkin maliyetlerden oluşmaktadır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 8 Maddi duran varlıklar (devamı)

| <u>Maliyet değeri</u>                         | <u>1 Ocak 2023</u> | <u>İlaveler</u>     | <u>Çıkışlar</u> | <u>31 Mart 2023</u> |
|-----------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| Madene ait maddi duran varlıklar              | 143.180.148        | 151.817.220         | -               | 294.997.368         |
| <i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i> | 143.132.746        | -                   | -               | 143.132.746         |
| <i>Tesis, makine ve cihazlar</i>              | -                  | 148.574.064         | -               | 148.574.064         |
| <i>Diğer varlıklar</i>                        | 47.402             | 3.243.156           | -               | 3.290.558           |
|                                               | <b>143.180.148</b> | <b>151.817.220</b>  | -               | <b>294.997.368</b>  |
|                                               |                    |                     |                 |                     |
| <u>Birikmiş amortisman</u>                    | <u>1 Ocak 2023</u> | <u>İlaveler</u>     | <u>Çıkışlar</u> | <u>31 Mart 2023</u> |
| Madene ait maddi duran varlıklar              | -                  | (10.864.892)        | -               | (10.864.892)        |
| <i>Satın alınan maden hakları maliyetleri</i> | -                  | (10.730.846)        | -               | (10.730.846)        |
| <i>Tesis, makine ve cihazlar</i>              | -                  | -                   | -               | -                   |
| <i>Diğer varlıklar</i>                        | -                  | (134.046)           | -               | (134.046)           |
|                                               | -                  | <b>(10.864.892)</b> | -               | <b>(10.864.892)</b> |
|                                               |                    |                     |                 |                     |
| <b>Net defter değeri</b>                      | <b>143.180.148</b> |                     |                 | <b>284.132.476</b>  |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 8 Maddi duran varlıklar (devamı)

Diğer maddi duran varlıkların 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren üç aylık hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                           | Santral<br>varlıkları  | Yapılmakta<br>olan yatırımlar | Diğer               | Toplam                 |
|-------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| <b><u>Maliyet değeri</u></b>              |                        |                               |                     |                        |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi               | 19.951.196.576         | 64.470.104                    | 82.176.449          | 20.097.843.129         |
| İlaveler                                  | 36.225.097             | 13.217.797                    | 2.619.734           | 52.062.628             |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi             | <b>19.987.421.673</b>  | <b>77.687.901</b>             | <b>84.796.183</b>   | <b>20.149.905.757</b>  |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi               | 17.563.576.118         | 108.490.212                   | 85.642.453          | 17.757.708.783         |
| İlaveler                                  | 10.149.197             | -                             | 781.589             | 10.930.786             |
| Transferler                               | 108.077.297            | (108.077.297)                 | -                   | -                      |
| 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi             | <b>17.681.802.612</b>  | <b>412.915</b>                | <b>86.424.042</b>   | <b>17.768.639.569</b>  |
| <b><u>Birikmiş amortisman</u></b>         |                        |                               |                     |                        |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi               | (8.336.657.657)        | -                             | (53.712.485)        | (8.390.370.142)        |
| İlaveler                                  | (193.895.597)          | -                             | (1.679.496)         | (195.575.093)          |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi             | <b>(8.530.553.254)</b> | <b>-</b>                      | <b>(55.391.981)</b> | <b>(8.585.945.235)</b> |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi               | (8.123.958.351)        | -                             | (59.530.530)        | (8.183.488.881)        |
| İlaveler                                  | (171.685.286)          | -                             | (1.383.377)         | (173.068.663)          |
| 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi             | <b>(8.295.643.637)</b> | <b>-</b>                      | <b>(60.913.907)</b> | <b>(8.356.557.544)</b> |
| 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri | <b>11.456.868.419</b>  | <b>77.687.901</b>             | <b>29.404.202</b>   | <b>11.563.960.522</b>  |
| 31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri | <b>9.386.158.975</b>   | <b>412.915</b>                | <b>25.510.135</b>   | <b>9.412.082.025</b>   |

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in sabit kıymetleri üzerindeki sigorta teminatı tutarı 550.000.000 ABD Doları'dır (31 Aralık 2023 550.000.000 ABD Doları). Şirket'in halihazırda Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. Denizli Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Denizli Ticari Şubesi konsorsiyumu ("Kredi Verenler") tarafından kullanılmış olduğu krediler için vermiş olduğu ipotek ve ticari işletme/taşınır rehinleri bulunmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıkları üzerinde Kredi Verenler lehine 20.433.733.551 TL ve 544.716.185 ABD Doları tutarlarında rehin ve ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 20.433.733.551 TL ve 544.716.185 ABD Doları).

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 8 Maddi duran varlıklar (devamı)

Şirket, maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde yer alan enerji üretim santrallerine ait tüm maddi duran varlıkları "Santral Varlıkları" adı altında ayrı bir maddi duran varlık grubu olarak düzenlemiştir. Santraller, bir işletmenin faaliyetlerinde kullanılan benzer niteliklere sahip varlık gruplarından oluşmakta olup arazi, bina, makine, teçhizat ve demirbaşları içerir. Santral Varlıklarının tahmin edilen faydalı ömrü 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla tekrar gözden geçirilerek 30 Haziran 2038 tarihinde bitecek şekilde belirlenmiş olup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kalan ömür 14 yıl 3 aydır.

Şirket, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren maddi duran varlıklar altında raporlanan santral varlıkları için TMS 16'ya göre yeniden değerlendirme yöntemini benimsemiştir. Bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılan bu değerlendirme, önemli gözlemlenemeyen girdiler kullanılarak yapıldığından, gerçeğe uygun değer seviye ölçümü "Seviye 3" olarak sınıflandırılmıştır. Ayrıca bu santral varlıkları 1 Ocak 2021 tarihinden sonraki raporlama dönemleri itibarıyla ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerine kadar birikmiş amortisman düşülerek taşınmıştır. Şirket, santral varlıklarını 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yeniden ölçülen gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirmiştir.

1 Ocak 2022 tarihli enflasyona göre düzeltilmemiş finansal durum tablosunda yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile tanımlanmış fayda planları geçmiş yıllar karlarına aktararak sıfırlanmıştır.

Şirket, değerlendirme ve değer düşüklüğü çalışmalarında "gelir indirgeme yöntemi- İNA Analizi" uygulanmıştır. Gelir indirgeme yöntemi "İNA Analizi" çerçevesinde en önemli etken uzun dönemli elektrik piyasa fiyatları olduğundan, konu ile ilgili enerji piyasasında faaliyet gösteren şirketlere hizmet sunan bağımsız bir danışman ile çalışılmıştır. Uzun dönemli elektrik fiyatları belirlenirken, modeldeki en önemli girdiler; talebin önümüzdeki yıllardaki seyri, kapasite ve kapasite faktörünün gelişimi, elektrik ihracat & ithalat gelişimi, kömür fiyatları olmuştur. Gelir indirgeme varsayımlarının en önemlileri sırasıyla; elektrik fiyatları, öngörülen üretim miktarı, ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ve iskonto oranı ve döviz kurlarıdır. Şirket değerlendirme raporlarında kullanılan tahmin ve varsayımlarda önemli değişiklikler beklememektedir. Şirket, gelir indirgeme yönteminde Santralin faydalı ömrünü baz alarak, 2038 yılına kadar olan tahmini gelirlerini bugüne indirgemmiştir. 2038 yılından lisans süresinin bitimine kadar, tahmini gelirlerinin indirgenmiş değerinin ihtiyaç duyulacak tahmini yatırımların indirgenmiş maliyet etkisinden daha yüksek olması beklendiğinden, ihtiyatlılık gereği değerlemede 2038'den sonraki yılların finansal etkisi dikkate alınmamıştır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

8

#### Maddi duran varlıklar (devamı)

| Santral varlıkları | Değerleme Methodu          | Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti | 1 Ocak - 31 Aralık 2023 Üretim Miktarı (MWh/Yıl) | Raporlama dönemi sonrası üretim miktarı (MWh/Yıl) |
|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Çates Termik       | İndirgenmiş Nakit Akımları | %13,1                               | 2.033.391                                        | 30.266.575                                        |

| Santral varlıkları | Değerleme Methodu          | Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 Üretim Miktarı (MWh/Yıl) | Raporlama dönemi sonrası üretim miktarı (MWh/Yıl) |
|--------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Çates Termik       | İndirgenmiş Nakit Akımları | %12                                 | 1.900.151                                        | 33.089.616                                        |

9

#### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                           | Haklar              | Toplam              |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b><u>Maliyet değeri</u></b>              |                     |                     |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi               | 479.682.741         | 479.682.741         |
| İlaveler                                  | 748.008             | 748.008             |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi             | <b>480.430.749</b>  | <b>480.430.749</b>  |
| <br>                                      |                     |                     |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi               | 480.538.773         | 480.538.773         |
| İlaveler                                  | 235.131             | 235.131             |
| 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi             | <b>480.773.904</b>  | <b>480.773.904</b>  |
| <br>                                      |                     |                     |
| <b><u>Birikmiş itfa</u></b>               |                     |                     |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi               | (82.829.083)        | (82.829.083)        |
| İlaveler                                  | (3.437.212)         | (3.437.212)         |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi             | <b>(86.266.295)</b> | <b>(86.266.295)</b> |
| <br>                                      |                     |                     |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi               | (94.304.527)        | (94.304.527)        |
| İlaveler                                  | (2.640.259)         | (2.640.259)         |
| 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi             | <b>(96.944.786)</b> | <b>(96.944.786)</b> |
| <br>                                      |                     |                     |
| 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri | <b>394.164.454</b>  | <b>394.164.454</b>  |
| 31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri | <b>383.829.118</b>  | <b>383.829.118</b>  |

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının büyük bir kısmı 49 yıl ömrü olan EPDK elektrik üretim lisansından, geri kalan kısmı yazılım lisanslarından oluşmaktadır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 10 Kullanım hakkı varlıkları

Kullanım hakkı varlıklarının 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                           | Arazi ve arsalar   | Taşıtlar           | Toplam              |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b><u>Maliyet değeri</u></b>              |                    |                    |                     |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi               | 83.854.880         | 6.025.287          | 89.880.167          |
| İlaveler                                  | 73.775             | 2.302.598          | 2.376.373           |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi             | <b>83.928.655</b>  | <b>8.327.885</b>   | <b>92.256.540</b>   |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi               | 113.149.218        | 7.400.399          | 120.549.617         |
| İlaveler                                  | 36.633             | 58.237             | 94.870              |
| Çıkışlar                                  | -                  | (477.556)          | (477.556)           |
| 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi             | <b>113.185.851</b> | <b>6.981.080</b>   | <b>120.166.931</b>  |
| <b><u>Birikmiş amortisman</u></b>         |                    |                    |                     |
| 1 Ocak 2023 açılış bakiyesi               | (5.491.811)        | (1.977.024)        | (7.468.835)         |
| İlaveler                                  | (283.307)          | (533.970)          | (817.277)           |
| 31 Mart 2023 kapanış bakiyesi             | <b>(5.775.118)</b> | <b>(2.510.994)</b> | <b>(8.286.112)</b>  |
| 1 Ocak 2024 açılış bakiyesi               | (7.713.998)        | (3.225.558)        | (10.939.556)        |
| İlaveler                                  | (135.861)          | (245.242)          | (381.103)           |
| Çıkışlar                                  | -                  | 437.760            | 437.760             |
| 31 Mart 2024 kapanış bakiyesi             | <b>(7.849.859)</b> | <b>(3.033.040)</b> | <b>(10.882.899)</b> |
| 31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri | <b>78.153.537</b>  | <b>5.816.891</b>   | <b>83.970.428</b>   |
| 31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri | <b>105.335.992</b> | <b>3.948.040</b>   | <b>109.284.032</b>  |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 11 Karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıkların dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                            | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dava karşılığı (*)                                                         | 10.509.561        | 16.259.242        |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 13) | 9.690.769         | 5.341.406         |
|                                                                            | <b>20.200.330</b> | <b>21.600.648</b> |

(\*) Dava karşılığı, davalara ilişkin muhtemel nakit çıkışlarına ilişkin ayrılmaktadır. Söz konusu karşılık, Şirket aleyhine sonuçlanma olasılığı yüksek davaların, Şirket yönetimi tarafından değerlendirilmesi sonucunda hesaplanmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                              | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Dava karşılığı hareketleri</b>            |                         |                         |
| Açılış bakiyesi                              | 16.259.242              | 20.299.230              |
| Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılık | (3.836.951)             | 5.205.089               |
| Parasal kazanç                               | (1.912.730)             | (2.484.911)             |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>                      | <b>10.509.561</b>       | <b>23.019.408</b>       |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 12 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

#### Verilen teminatlar, rehin ve ipotekler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminat/rehin/ipotek ("TRİ") orijinal bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                                                       | 31 Mart 2024           |                        |                      | 31 Aralık 2023         |                        |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                       | Orijinal Para Birimi   |                        |                      | Orijinal Para Birimi   |                        |                      |
|                                                                                                                                       | TL Karşılığı           | TL                     | ABD Doları           | TL Karşılığı           | TL                     | ABD Doları           |
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)                                                               | 418.409.778.639        | 296.172.697.948        | 3.779.328.235        | 407.626.894.364        | 296.169.591.596        | 3.779.328.235        |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                  | -                      | -                      | -                    | -                      | -                      | -                    |
| C. Olağan ticari faaliyetlerinin 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 grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                            | -                      | -                      | -                    | -                      | -                      | -                    |
| iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                             | -                      | -                      | -                    | -                      | -                      | -                    |
| <b>Toplam TRİ</b>                                                                                                                     | <b>418.409.778.639</b> | <b>296.172.697.948</b> | <b>3.779.328.235</b> | <b>407.626.894.364</b> | <b>296.169.591.596</b> | <b>3.779.328.235</b> |

(\*) Şirket'in kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatlar, Elektrik Üretim A.Ş., Türkiye Halk Bankası A.Ş., Yapı ve Kredi Bankası A.Ş., TEİAŞ Genel Müdürlüğü, Zonguldak OBM, Türkiye Taş Kömürü Kurumu, Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş., Enerji Piyasaları İşletme A.Ş. ("EPIAŞ"), Türkiye Cumhuriyeti Devlet Demiryolları ("TCDD") ve Çatalağzı Belediye Başkanlığı'na verilen teminat mektupları, taşınır rehin, ticari işletme rehini, ipotek, hisse rehini, alacak temlik, EPIAŞ alacakları alacak devri, alacak devri, temlik ve hesap rehininden oluşmaktadır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 12 Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ipotek/rehin/verilen teminat mektup bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| TRİ                       | 31 Mart 2024           |                        |                      | 31 Aralık 2023         |                        |                      |
|---------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
|                           | Toplam TL Karşılığı    | TL                     | ABD Doları           | Toplam TL Karşılığı    | TL                     | ABD Doları           |
| İpotek                    | 192.464.749.311        | 110.162.835.043        | 2.544.612.049        | 185.206.752.364        | 110.162.835.043        | 2.544.612.049        |
| Taşınır Rehni             | 91.078.407.913         | 51.143.241.503         | 1.234.716.185        | 87.556.626.938         | 51.143.241.503         | 1.234.716.185        |
| EPİAŞ Alacaklarının Devri | 102.064.211.430        | 102.064.211.430        | -                    | 102.064.211.430        | 102.064.211.430        | -                    |
| Ticari İşletme Rehni      | 32.568.538.245         | 32.568.538.245         | -                    | 32.568.538.245         | 32.568.538.245         | -                    |
| Verilen Teminat Mektubu   | 233.871.726            | 233.871.726            | -                    | 230.764.836            | 230.764.836            | -                    |
| <b>Toplam TRİ</b>         | <b>418.409.778.625</b> | <b>296.172.697.947</b> | <b>3.779.328.234</b> | <b>407.626.893.813</b> | <b>296.169.591.058</b> | <b>3.779.328.234</b> |

### Alınan teminat mektupları, senetleri ve kefaletler

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yüklenici firmalardan almış olduğu 1.306.454.668 TL tutarında teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.194.087.564). Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Aydem EPSAŞ'tan almış olduğu 40.000.000 ABD Doları tutarında teminat senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 40.000.000 ABD Doları ).

## 13 Çalışanlara sağlanan faydalar

### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

|                                      | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 14.325.668        | 13.962.013        |
| Personele ait vergiler               | 3.511.822         | 4.746.165         |
| Personele borçlar                    | 12.394.286        | 7.122.911         |
|                                      | <b>30.231.776</b> | <b>25.831.089</b> |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 13 Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

##### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

###### Kısa vadeli karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

|                | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023   |
|----------------|------------------|------------------|
| İzin karşılığı | 9.690.769        | 5.341.406        |
|                | <b>9.690.769</b> | <b>5.341.406</b> |

###### Uzun vadeli karşılıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

|                           | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 41.063.977        | 23.892.828        |
|                           | <b>41.063.977</b> | <b>23.892.828</b> |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 14 Diğer varlık ve yükümlülükler

##### Dönen varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

|              | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023 |
|--------------|------------------|----------------|
| Devreden KDV | 9.091.517        | -              |
| Diğer        | 6.616            | 24.244         |
|              | <b>9.098.133</b> | <b>24.244</b>  |

##### Kısa vadeli yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

|                          | 31 Mart 2024     | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 3.791.108        | 23.714.850        |
| Diğer                    | 684.722          | 729.449           |
|                          | <b>4.475.830</b> | <b>24.444.299</b> |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri

#### Ödenmiş sermaye

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in ödenmiş sermayesi her birinin nominal değeri 1 TL olmak üzere 165.200.000 adet hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2023: 165.200.000 adet hisse).

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                       | 31 Mart 2024 |                    | 31 Aralık 2023 |                    |
|--------------------------------|--------------|--------------------|----------------|--------------------|
|                                | Pay oranı %  | Pay tutarı TL      | Pay oranı %    | Pay tutarı TL      |
| Parla Enerji Yatırım A.Ş. (*)  | 80           | 132.150.000        | 100            | 165.200.000        |
| Halka Açık Kısım               | 20           | 33.050.000         | -              | -                  |
| <b>Ödenmiş sermaye toplamı</b> | <b>100</b>   | <b>165.200.000</b> | <b>100</b>     | <b>165.200.000</b> |
| Sermaye düzeltme farkları (**) |              | 459.327.063        |                | 459.327.063        |
| <b>Toplam sermaye</b>          |              | <b>624.527.063</b> |                | <b>624.527.063</b> |

(\*) Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin ortağı Aydem Holding A.Ş. tarafından 24 Haziran 2022 tarihinde 71.188.452 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiştir. Bu tutarın sermayeye ilavesi Türk Ticaret Kanunu'na uygun olarak 28 Haziran 2022 tarihinde tescil edilmiş olup, söz konusu sermaye artırımının işleminin 29 Haziran 2022 tarih ve 10609 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde tescili ilan edilmiştir. 1 Aralık 2022 tarihinde Aydem Holding'in %100 bağlı ortaklığı olarak Parla Enerji Yatırımları A.Ş. ("Parla EYAŞ") kurulmuştur. 29 Aralık 2022 tarihinde Şirket'in hisseleri Aydem Holding'ten Parla EYAŞ'a devredilmiştir. Parla EYAŞ tarafından 27 Ocak 2023 tarihinde 84.921.080 TL tutarında sermaye avansı gönderilmiş olup, söz konusu tutarın sermayeye ilavesi 31 Ocak 2023 tarihinde tasdik edilmiştir. Elde edilen 24.795.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmıştır. Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla toplam sermayesi 624.527.063 TL olup, Şirket hisselerinin %80'i Parla Enerji Yatırımları A.Ş.'ye aittir.

(\*\*) 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.

#### Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp ve kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin verilmemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

#### Temettü dağıtımı

Şirketler kârlarını Genel Kurul tarafından belirlenen kâr dağıtım politikasına ve Genel Kurul kararı ile ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak dağıtırlar. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler Şirketlerin ödenmiş sermayesinin %50'sine ulaşıktan sonra temettü olarak dağıtılabilir. Şirketler ana sözleşmeleri veya kâr dağıtım politikalarına göre kâr payı öderler. Ayrıca, temettüler eşit veya farklı tutarlarda taksitler halinde ödenebilir ve nakit temettü avansları finansal tablolarda sunulan süre boyunca kâr üzerinden dağıtılabilir.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 15 Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (Devamı)

### Paylara ilişkin primler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, 1.601.960.926 TL tutarındaki halka arz bedelinden 3 no.lu dipnotta açıklanan 272.539.606 TL tutarındaki Aydem Holding başarı primi, 55.640.504 TL tutarındaki halka arz aracılık komisyonu ile 20.870.678 TL tutarındaki halka arza ilişkin reklam, hukuki danışmanlık, üyelik vesair giderler düşülmüş olup, 71.085.406 TL tutarındaki ertelenmiş vergi etkisi paylara ilişkin primler hesabına eklenerek muhasebeleştirilmiştir.

### Diğer değişiklikler nedeniyle artış

7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Madde 6/3-a kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortağa/ortaklara borçları 279.880.520 TL nominal tutarında silinerek (31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiş tutar: 1.483.851.190 TL) gelir olarak kayıtlara intikal ettirilmiştir. Grup yönetimi TMS uyarınca ortaklarla yapılan buna benzer işlemlerin kar veya zarar tablosu yerine özkaynaklarda muhasebeleştirilmesi gerektiğini değerlendirmiş ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait özkaynak değişim tablosunu ortakların ilave katkıları olarak düzelterek finansal tablolarda sunmuştur.

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Mart 2024 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir. Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması nedeniyle; "Sermaye Düzeltme Farkları" kalemine ilişkin Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur. Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir:

|                                    | 31 Mart 2024              |
|------------------------------------|---------------------------|
|                                    | Sermaye Düzeltme Farkları |
| TMS/TFRS Finansal Tablolarına Göre | 459.327.063               |
| Vergi Usul Kanununa Göre           | 596.004.964               |
| Fark                               | 136.677.901               |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 16 Borçlanmalar

### Finansal borçlanmalar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                      | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 1.255.116.671        | 1.402.361.737        |
| <b>Kısa vadeli banka kredileri</b>                   | <b>1.255.116.671</b> | <b>1.402.361.737</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri                          | -                    | 0                    |
| <b>Uzun vadeli banka kredileri</b>                   | <b>-</b>             | <b>0</b>             |
| <b>Toplam banka kredileri</b>                        | <b>1.255.116.671</b> | <b>1.402.361.737</b> |

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre geri ödemeleri, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 31 Mart 2024         | 31 Aralık 2023       |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler | 1.255.116.671        | 1.402.361.737        |
| İkinci yılda ödenecekler                          | -                    | -                    |
| Üçüncü yılda ödenecekler                          | -                    | -                    |
| Dördüncü yılda ödenecekler                        | -                    | -                    |
| Beşinci yılda ödenecekler                         | -                    | -                    |
| Beş yıldan sonra ödenecekler                      | -                    | -                    |
|                                                   | <b>1.255.116.671</b> | <b>1.402.361.737</b> |

Şirket, 26 Aralık 2023 tarihinde halka arzdan elde ettiği gelirler ile Çates Elektrik Üretim A.Ş.'nin mevcut kredi borçlarını oluşturan ve 21 Haziran 2019 tarihli Kredi Sözleşmesi kapsamında toplamda 1.299.723.679 TL tutarındaki borçlarını geri ödemiştir. Buna ek olarak Şirket kendi iç kaynaklarıyla toplamda 5.468.805 USD tutarındaki döviz borcunu da geri ödemiştir.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 16 Borçlanmalar (devamı)

### Finansal borçlanmalar (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla açık olan kredilerin detayları aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2024   |                         |                             |               |               |
|----------------|-------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| Para birimi    | Ortalama faiz oranı (%) | Orijinal para birimi tutarı | Kısa vadeli   | Uzun vadeli   |
| TL             | 12                      | 1.218.770.708               | 1.218.770.708 | -             |
|                |                         |                             | 1.218.770.708 | -             |
| 31 Aralık 2023 |                         |                             |               |               |
| Para birimi    | Ortalama faiz oranı (%) | Orijinal para birimi tutarı | Kısa vadeli   | Uzun vadeli   |
| TL             | 12                      | 3.648.033.944               | -             | 3.648.033.944 |
| ABD Doları     | 6                       | 8.633.075                   | 9.928.007     | 151.786.746   |
|                |                         |                             | 9.928.007     | 3.799.820.690 |

Şirket'in finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı likidite ve kur riski Not 17'te açıklanmıştır.

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart 2023 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Açılış bakiyesi                 | 1.402.361.737           | 4.383.634.891           |
| Dönem içinde tahakkuk eden faiz | 38.550.133              | 118.891.668             |
| Kur farkı değişimi              | -                       | 3.809.186               |
| Parasal kazanç                  | (185.795.199)           | (493.707.831)           |
| Kapanış bakiyesi                | 1.255.116.671           | 4.012.627.914           |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 16 Borçlanmalar (devamı)

##### Finansal borçlanmalar (devamı)

##### Kiralama işlemlerinden borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                   | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar        | 7.802.643         | 8.978.004         |
| <b>Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar</b> | <b>7.802.643</b>  | <b>8.978.004</b>  |
| Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar        | 44.851.139        | 48.738.642        |
| <b>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar</b> | <b>44.851.139</b> | <b>48.738.642</b> |
| <b>Toplam kiralama işlemlerinden borçlar</b>      | <b>52.653.782</b> | <b>57.716.646</b> |

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2024   |                         |                            |                  |                   |
|----------------|-------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|
| Para birimi    | Ortalama faiz oranı (%) | Orjinal para birimi tutarı | Kısa vadeli      | Uzun vadeli       |
| TL             | 14,82 - 24,85           | 52.653.782                 | 7.802.643        | 44.851.139        |
|                |                         |                            | <b>7.802.643</b> | <b>44.851.139</b> |
| 31 Aralık 2023 |                         |                            |                  |                   |
| Para birimi    | Ortalama faiz oranı (%) | Orjinal para birimi tutarı | Kısa vadeli      | Uzun vadeli       |
| TL             | 13,47 - 24,85           | 16.589.458                 | 2.779.608        | 13.809.850        |
|                |                         |                            | <b>2.779.608</b> | <b>13.809.850</b> |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket'in temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

#### 17.1 Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri, ödenmiş sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Sermaye yapısını korumak ve yeniden düzenlemek için, Şirket ortaklara ödenecek temettü tutarını belirlemekte, yeni hisseler çıkarabilmekte ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilmektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net finansal borç/özkaynaklar oranları aşağıdaki gibidir:

|                                              | 31 Mart 2024  | 31 Aralık 2023  |
|----------------------------------------------|---------------|-----------------|
| Toplam finansal borç (Dipnot 16)             | 1.307.770.453 | 1.460.078.383   |
| Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 19)        | (839.647.764) | (1.316.129.051) |
| Net finansal borç                            | 468.122.689   | 143.949.332     |
| Özkaynaklar                                  | 9.377.048.447 | 9.300.539.156   |
| <b>Net finansal borç / özkaynaklar oranı</b> | <b>0,05</b>   | <b>0,02</b>     |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 17.2 Finansal risk faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

##### 17.2.1 Kredi riski yönetimi

Kredi riski, bir müşteri veya karşı tarafın sözleşmedeki yükümlülüklerini yerine getirmemesi riskidir ve önemli ölçüde müşteri alacaklarından kaynaklanmaktadır. Finansal varlıkların kayıtlı değerleri, maruz kalınan azami kredi riskini gösterir.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2024                                                                                | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
|                                                                                             | Ticari alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                      |
|                                                                                             | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                     | 656.543.274      | 79.621.125  | 64.927.052      | 3.843.480   | 839.647.764          |
| - Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı                                  | 1.291.416.000    | -           | -               | -           | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 223.951.340      | 76.697.894  | 64.927.052      | 3.843.480   | 839.647.764          |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | 432.591.934      | 2.923.231   | -               | -           | -                    |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri                                  | -                | -           | -               | -           | -                    |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 2.412.378   | -               | -           | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (2.412.378) | -               | -           | -                    |
| - Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı                                  | -                | -           | -               | -           | -                    |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | -                | -           | -               | -           | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -                    |
| - Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı                                  | -                | -           | -               | -           | -                    |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                  | -                | -           | -               | -           | -                    |

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023                                                                              | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
|                                                                                             | Ticari alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             |                      |
|                                                                                             | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |
| Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)                     | 64.348           | 75.414.507  | -               | 5.521.425   | 1.316.129.051        |
| - Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı                                  | 1.177.528.000    | -           | -               | -           | -                    |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 64.348           | 71.598.309  | -               | 5.521.425   | 1.316.129.051        |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | -                | 3.816.198   | -               | -           | -                    |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri                                  | -                | -           | -               | -           | -                    |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 2.775.770   | -               | -           | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (2.775.770) | -               | -           | -                    |
| - Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı                                  | -                | -           | -               | -           | -                    |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                      | -                | -           | -               | -           | -                    |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | -           | -               | -           | -                    |
| - Net değer in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı                                  | -                | -           | -               | -           | -                    |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                  | -                | -           | -               | -           | -                    |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 17.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 17.2.2 Likidite riski yönetimi

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanaklar temin edilerek yönetilmektedir.

| 31 Mart 2024                                | <u>Kayıtlı<br/>değer</u> | <u>Tahmini/sözleşmeli<br/>nakit akışı</u> | <u>3 aydan az</u>    | <u>3-12 ay</u>    | <u>1-5 yıl</u>     | <u>5 yıldan<br/>fazla</u> |
|---------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                          |                                           |                      |                   |                    |                           |
| Finansal borçlar                            | 1.307.770.453            | 1.614.982.659                             | 1.297.847.279        | -                 | 317.135.380        | -                         |
| İlişkili taraflara ticari borçlar           | 6.204.763                | 6.204.763                                 | 6.204.763            | -                 | -                  | -                         |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar   | 296.291.419              | 443.853.036                               | 355.253.871          | 88.599.165        | -                  | -                         |
| İlişkili taraflara diğer borçlar            | 2.172.551                | 2.172.551                                 | -                    | 2.172.551         | -                  | -                         |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar    | 2.052.854                | 2.052.854                                 | 2.052.854            | -                 | -                  | -                         |
| <b>Toplam</b>                               | <b>1.614.492.040</b>     | <b>2.069.265.863</b>                      | <b>1.661.358.767</b> | <b>90.771.716</b> | <b>317.135.380</b> | <b>-</b>                  |

  

| 31 Aralık 2023                              | <u>Kayıtlı<br/>değer</u> | <u>Tahmini/sözleşmeli<br/>nakit akışı</u> | <u>3 aydan az</u>  | <u>3-12 ay</u>       | <u>1-5 yıl</u>     | <u>5 yıldan<br/>fazla</u> |
|---------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                          |                                           |                    |                      |                    |                           |
| Finansal borçlar                            | 1.460.078.383            | 1.614.982.659                             | 8.978.004          | 1.290.044.636        | 315.960.019        | -                         |
| İlişkili taraflara ticari borçlar           | 34.072.141               | 34.072.141                                | 34.072.141         | -                    | -                  | -                         |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar   | 449.233.833              | 622.191.811                               | 455.461.627        | 166.730.184          | -                  | -                         |
| İlişkili taraflara diğer borçlar            | 272.879.174              | 272.879.174                               | -                  | 272.879.174          | -                  | -                         |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar    | 2.118.434                | 2.118.434                                 | 2.118.434          | -                    | -                  | -                         |
| <b>Toplam</b>                               | <b>2.218.381.965</b>     | <b>2.546.244.219</b>                      | <b>500.630.206</b> | <b>1.729.653.994</b> | <b>315.960.019</b> | <b>-</b>                  |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (dev amı)

#### 17.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 17.2.3 Piyasa riski yönetimi

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları veya menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriye optimize etmeyi amaçlamaktadır.

##### 17.2.3.1 Kur riski yönetimi

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

|                                                                                                               | 31 Mart 2024 | TL karşılığı       | ABD Doları        | Euro             | İngiliz Sterlini |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 1. Ticari alacaklar                                                                                           |              | 344.563.020        | 8.571.196,14      | 1.958,21         | -                |
| 2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                                                  |              | 184.994.952        | 6.251.320         | 19.471           | -                |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                        |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 3. Diğer                                                                                                      |              | -                  | -                 | -                | -                |
| <b>4. Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                             |              | <b>529.557.972</b> | <b>14.822.516</b> | <b>21.429</b>    | -                |
| 5. Ticari alacaklar                                                                                           |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 6a. Parasal finansal varlıklar                                                                                |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                        |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 7. Diğer                                                                                                      |              | -                  | -                 | -                | -                |
| <b>8. Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                             |              | -                  | -                 | -                | -                |
| <b>9. Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                              |              | <b>529.557.972</b> | <b>14.822.516</b> | <b>21.429</b>    | -                |
| 10. Ticari borçlar                                                                                            |              | 64.511.363         | 152.675           | 134.585          | 335              |
| 11. Finansal yükümlülükler                                                                                    |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                         |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                      |              | -                  | -                 | -                | -                |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                               |              | <b>64.511.363</b>  | <b>152.675</b>    | <b>134.585</b>   | <b>335</b>       |
| 14. Ticari borçlar                                                                                            |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 15. Finansal yükümlülükler                                                                                    |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                         |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                      |              | -                  | -                 | -                | -                |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                               |              | -                  | -                 | -                | -                |
| <b>18. Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                       |              | <b>64.511.363</b>  | <b>152.675</b>    | <b>134.585</b>   | <b>335</b>       |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)                                |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                     |              | -                  | -                 | -                | -                |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                     |              | -                  | -                 | -                | -                |
| <b>20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                         |              | <b>465.046.609</b> | <b>14.669.841</b> | <b>(113.156)</b> | <b>(335)</b>     |
| <b>21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> |              | <b>465.046.609</b> | <b>14.669.841</b> | <b>(113.156)</b> | <b>(335)</b>     |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 17.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 17.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 17.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

|                       |                                                                                                           | Döviz pozisyonu tablosu TL karşılığı (fonksiyonel para birimi) (endeksli değerler) | TL karşılığı       | ABD Doları        | Euro             | İngiliz Sterlini |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>31 Aralık 2023</b> |                                                                                                           |                                                                                    |                    |                   |                  |                  |
| 1.                    | Ticari alacaklar                                                                                          | 361.506.460                                                                        | 314.179.625        | 10.649.693        | 3.258            |                  |
| 2a.                   | Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)                                                  | 34.179.227                                                                         | 29.704.633         | 976.821           | 27.485           | -                |
| 2b.                   | Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                        |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 3.                    | Diğer                                                                                                     |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 4.                    | <b>Dönen varlıklar (1+2+3)</b>                                                                            | <b>395.685.687</b>                                                                 | <b>343.884.258</b> | <b>11.626.514</b> | <b>30.743</b>    | -                |
| 5.                    | Ticari alacaklar                                                                                          |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 6a.                   | Parasal finansal varlıklar                                                                                |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 6b.                   | Parasal olmayan finansal varlıklar                                                                        |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 7.                    | Diğer                                                                                                     |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 8.                    | <b>Duran varlıklar (5+6+7)</b>                                                                            |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 9.                    | <b>Toplam varlıklar (4+8)</b>                                                                             | <b>395.685.687</b>                                                                 | <b>343.884.258</b> | <b>11.626.514</b> | <b>30.743</b>    | -                |
| 10.                   | Ticari borçlar                                                                                            | 68.550.614                                                                         | 59.576.269         | 1.029.393         | 895.125          | 210              |
| 11.                   | Finansal yükümlülükler                                                                                    |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 12a.                  | Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                          |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 12b.                  | Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                       |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 13.                   | <b>Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                               | <b>68.550.614</b>                                                                  | <b>59.576.269</b>  | <b>1.029.393</b>  | <b>895.125</b>   | <b>210</b>       |
| 14.                   | Ticari borçlar                                                                                            |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 15.                   | Finansal yükümlülükler                                                                                    |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 16a.                  | Parasal olan diğer yükümlülükler                                                                          |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 16b.                  | Parasal olmayan diğer yükümlülükler                                                                       |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 17.                   | <b>Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                               |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 18.                   | <b>Toplam yükümlülükler (13+17)</b>                                                                       | <b>68.550.614</b>                                                                  | <b>59.576.269</b>  | <b>1.029.393</b>  | <b>895.125</b>   | <b>210</b>       |
| 19.                   | Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)                                |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 19a.                  | Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                      |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 19b.                  | Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı                                      |                                                                                    | -                  | -                 | -                | -                |
| 20.                   | <b>Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                         | <b>327.135.074</b>                                                                 | <b>284.307.989</b> | <b>10.597.121</b> | <b>(864.382)</b> | <b>(210)</b>     |
| 21.                   | <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>327.135.074</b>                                                                 | <b>284.307.989</b> | <b>10.597.121</b> | <b>(864.382)</b> | <b>(210)</b>     |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 17.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 17.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 17.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur artışının etkilerini vergi etkileri hariç bırakılarak gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

|                                                         | Kar/(Zarar)                     |                                  | Özkaynaklar                     |                                  |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                         | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>31 Mart 2024</b>                                     |                                 |                                  |                                 |                                  |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde   |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük                   | 47.447.547                      | (47.447.547)                     | -                               | -                                |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)               | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                     | <b>47.447.547</b>               | <b>(47.447.547)</b>              | -                               | -                                |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde         |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Euro net varlık / yükümlülük                         | (394.519)                       | 394.519                          | -                               | -                                |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                     | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>6- Euro net etki (4+5)</b>                           | <b>(394.519)</b>                | <b>394.519</b>                   | -                               | -                                |
| Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük     | (1.369)                         | 1.369                            | -                               | -                                |
| 8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)         | -                               | -                                | -                               | -                                |
| <b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>             | <b>(1.369)</b>                  | <b>1.369</b>                     | -                               | -                                |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                   | <b>47.051.659</b>               | <b>(47.051.659)</b>              | -                               | -                                |

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

#### 17.2 Finansal risk faktörleri (devamı)

##### 17.2.3 Piyasa riski yönetimi (devamı)

##### 17.2.3.1 Kur riski yönetimi (devamı)

##### Kur riskine duyarlılık (devamı)

|                                                         | Kar/(Zarar)                           |                                        | Özkaynaklar                           |                                           |
|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                         | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2023</b>                                   |                                       |                                        |                                       |                                           |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde   |                                       |                                        |                                       |                                           |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülük                   | 31.252.287                            | (31.252.287)                           | -                                     | -                                         |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)               | -                                     | -                                      | -                                     | -                                         |
| <b>3- ABD Doları net etki (1+2)</b>                     | <b>31.252.287</b>                     | <b>(31.252.287)</b>                    | -                                     | -                                         |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde         |                                       |                                        |                                       |                                           |
| 4- Euro net varlık / yükümlülük                         | (2.820.702)                           | 2.820.702                              | -                                     | -                                         |
| 5- Euro riskinden korunan kısım (-)                     | -                                     | -                                      | -                                     | -                                         |
| <b>6- Euro net etki (4+5)</b>                           | <b>(2.820.702)</b>                    | <b>2.820.702</b>                       | -                                     | -                                         |
| Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde |                                       |                                        |                                       |                                           |
| 7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük     | (789)                                 | 789                                    | -                                     | -                                         |
| 8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)         | -                                     | -                                      | -                                     | -                                         |
| <b>9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)</b>             | <b>(789)</b>                          | <b>789</b>                             | -                                     | -                                         |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                   | <b>28.430.797</b>                     | <b>(28.430.797)</b>                    | -                                     | -                                         |

##### 17.2.3.2 Faiz oranı riski Yönetimi

| <b>Sabit faizli kalemler</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Finansal yükümlülükler       | 1.307.770.453       | 1.460.078.383         |
| Vadeli mevduatlar            | 837.512.931         | 1.311.299.887         |

Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Şirket uluslararası piyasalarda faiz oranlarında ortaya çıkabilecek dalgalanma etkilerinden korunmak amacıyla dönem dönem vadeli faiz oranı değişimi sözleşmeleri yapmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

# Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

## Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

### 18 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları)

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçerken Şirket pazarda gözlemlenebilir bilgileri kullanır. Gerçeğe uygun değerlemeler aşağıda belirtilen değerlendirme tekniklerinde kullanılan bilgilere dayanarak belirlenen gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki değişik seviyelere kategorize edilmektedir.

- Seviye 1: Özdeş varlıklar veya borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatla;
- 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; ve
- Seviye 3: Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Şayet bir varlığın veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini ölçmek için kullanılan bilgiler gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin farklı bir seviyesine sınıflandırılabilirse bu gerçeğe uygun değerlendirme bütün ölçüm için önemli olan en küçük bilginin dahil olduğu gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisinin aynı seviyesine sınıflandırılır.

Şirket gerçeğe uygun değerlendirme hiyerarşisindeki seviyeler arasındaki transferleri değişikliğin meydana geldiği raporlama döneminin sonunda muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal varlığın, zorunlu bir satış veya tasfiye hali haricinde, alış satış yapmaya istekli iki taraf arasında gerçekleşecek bir satış işleminde ortaya çıkan ve en yakın biçimde gerçeğe uygun değeri fiyatıyla ölçülebilen miktardır.

Şirket, genel itibarıyla kalan vadeleri kısa olan ya da raporlama tarihine yakın bir tarihte ilk muhasebeleştirilmesi yapılan finansal araçlarının net defter değerlerinin, ilgili varlıkların gerçeğe uygun değerlerine yakın olacağını varsaymıştır. Aynı zamanda, finansal araçlar içerisinde, yıl sonu kuruyla Türk Lirası'na çevrilen yabancı para varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin kayıtlı değerine yakınlığı da kabul edilmiştir.

Ancak, tahmini gerçek değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçek değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Bu yüzden, bahsedilen varsayımların dışında, Şirket yönetiminin makul değer analizine ilişkin kanaat kullanımında faydalandığı, finansal varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler), uzun vadeli finansal borçlanmaların karşılaştırmalı makul değer analizine ilişkin değerlendirme yöntemi seviye 3 olarak tanımlanan sınıflandırma kapsamında değerlendirilmiştir.

Şirket'in santral varlıkları 1 Ocak 2021, 31 Aralık 2021, 30 Haziran 2022, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme şirketi tarafından dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenen makul değerleri ile ölçülmüştür (Seviye 3).

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 18 Finansal araçlar (gerçeğe uygun değer açıklamaları) (devamı)

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Aşağıdaki tablo, finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değeri ile gerçeğe uygun değerini göstermektedir. Nakit ve benzeri varlıklar ile ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değeri kısa vadeli olmalarından dolayı defter değerini ifade etmektedir. Sabit faizli finansal borçların gerçeğe uygun değeri, raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan piyasa faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş nakit akımlarının bulunmasıyla hesaplanmıştır. Yabancı para değişken faizli finansal borçların gerçeğe uygun değeri ise ilerideki nakit akışlarının tahmin edilen piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesiyle hesaplanmıştır.

|                                                 | 31 Mart 2024         |                      | 31 Aralık 2023     |                     |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
|                                                 | Net defter değeri    | Gerçeğe uygun değer  | Net defter değeri  | Gerçeğe uygun değer |
| <b>Finansal varlıklar</b>                       |                      |                      |                    |                     |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 839.647.764          | 839.647.764          | 1.316.129.051      | 1.316.129.051       |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar           | 519.300.766          | 519.300.766          | 755.442.480        | 755.442.480         |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar   | 47.330.860           | 47.330.860           | 91.614.951         | 91.614.951          |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar            | 22.501.517           | 22.501.517           | --                 | --                  |
| İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar    | 6.427.006            | 6.427.006            | 5.521.425          | 5.521.425           |
| <b>Finansal yükümlülükler</b>                   |                      |                      |                    |                     |
| Finansal borçlar                                | 1.307.770.453        | 1.307.770.453        | 1.460.078.383      | 1.460.078.383       |
| İlişkili taraflara ticari borçlar               | 6.204.763            | 6.204.763            | 34.072.141         | 34.072.141          |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar       | 296.291.419          | 296.291.419          | 449.233.833        | 449.233.833         |
| İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar        | 2.052.854            | 2.052.854            | 2.118.434          | 2.118.434           |
| <b>Net finansal varlıklar / (yükümlülükler)</b> | <b>(177.111.576)</b> | <b>(177.111.576)</b> | <b>223.205.116</b> | <b>223.205.116</b>  |

##### Türev araçlar

Şirket, kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değer ile tekrar hesaplanır. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır.

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 19 Nakit ve nakit benzerleri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

|                     | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023       |
|---------------------|--------------------|----------------------|
| Bankadaki nakit     | 839.647.764        | 1.316.129.051        |
| - Vadesiz mevduat   | 2.134.833          | 4.829.164            |
| - Vadeli mevduatlar | 837.512.931        | 1.311.299.887        |
|                     | <b>839.647.764</b> | <b>1.316.129.051</b> |

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Nakit ve nakit benzerlerine ilişkin finansal risk ve kur riski açıklamaları Not 17'de sunulmuştur.

#### 20 Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen cari yıl net karının yıl boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler yeniden değerlendirme artış fonundan veya birikmiş karlardan karşılanmak üzere bedelsiz hisse senedi dağıtımı yoluyla sermayelerini artırma hakkına sahiptir. Pay başına kazanç hesaplanması sırasında söz konusu artırımlar kar payı olarak dağıtılan hisse senetleri olarak kabul edilmişlerdir. Sermayeye eklenen kar payı dağıtımları da aynı şekilde değerlendirilmektedir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir. Bu sebeple pay başına düşen karı hesaplamakta kullanılan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması geriye dönük etkiler de göz önünde bulundurularak belirlenmiştir.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç hesaplaması, ana şirket paylarına düşen net dönem karına ve ağırlıklı ortalama hisse adedine dayandırılmış olup detayları aşağıdaki gibidir:

|                                                                   | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2024 | 1 Ocak-<br>31 Mart<br>2023 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı                      | 92.349.060                 | 510.320.196                |
| Ağırlıklı ortalama hisse sayısı                                   | 165.200.000                | 122.083.333                |
| <b>100 Pay başına kazanç / (kayıp)</b>                            | <b>55,90</b>               | <b>418,01</b>              |
| Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir               | 80.630.340                 | 523.172.135                |
| <b>Toplam kapsamlı gelirden elde edilen 100 Pay başına kazanç</b> | <b>48,81</b>               | <b>428,54</b>              |

## Çates Elektrik Üretim Anonim Şirketi

31 Mart 2024 Dönemine Ait

### Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 20 Pay başına kazanç (devamı)

|                                                      | Hisse adedi        | Ortalama<br>geçen süre<br>(gün) |
|------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| <b>31 Mart 2024</b>                                  |                    |                                 |
| 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi | 165.200.000        | 90                              |
| <b>Ağırlıklı ortalama hisse adedi</b>                | <b>165.200.000</b> | <b>90/90</b>                    |

|                                                       | Hisse adedi        | Ortalama<br>geçen süre<br>(gün) |
|-------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| <b>31 Mart 2023</b>                                   |                    |                                 |
| 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi  | 85.440.000         | 30                              |
| 31 Ocak 2023 tarihi itibarıyla çıkarılmış hisse adedi | 140.405.000        | 60                              |
| <b>Ağırlıklı ortalama hisse adedi</b>                 | <b>122.083.333</b> | <b>90/90</b>                    |

#### 21 Bölümlere göre raporlama

Şirket, elektrik satışı ve elektrik satışına dair yan hizmetleri kapsayan tek bir raporlama birimi olarak yönetilmektedir. Şirket'in karar almaya yetkili mercii Yönetim Kurulu'dur. Kaynak dağılımı kararları iki ünite baz alınarak tek merkezden verilmektedir. Kaynak dağılım kararlarındaki amaç, finansal sonuçları en karlı halde tutmaktır. Tüm diğer varlık ve yükümlülükler Şirket'in bütünsel olarak hazırladığı tek raporlanabilir bölümüyle ilişkilidir.

#### 22 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bilanço dönemi sonrasında ilişkili şirket olan Aydem EPSAŞ'tan 268 M TL ticari alacaklara ilişkin tahsilat yapılmıştır.