

**ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM
SANAYİ TİCARET A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM
RAPORU**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

**Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na;**

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 tarihli özet konsolide finansal durum tablosunun , aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunun, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı özet konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına (TMS 34) uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Osman Tuğrul ÖZSÜT
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 11 Ağustos 2022

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.**1 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar****İÇİNDEKİLER****SAYFA**

Finansal Durum Tabloları.....	1-3
Kâr Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları.....	4
Özkaynaklar Değişim Tabloları.....	5
Nakit Akış Tabloları.....	6
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	15
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	33
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	33
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	34
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	40
8. FİNANSAL YATIRIMLAR	40
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	41
10. STOKLAR	42
11. CANLI VARLIKLAR.....	42
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	43
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	44
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	45
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	46
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	46
18. ŞEREFİYE	47
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	47
20. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	48
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	49
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	49
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	49
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	50
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	50
26. TAAHHÜTLER.....	53
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	53
28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	55
29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	56
30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	57
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	61
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	62
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	62
34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	63
35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	63
36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	64
37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	65
38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	65
39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	66
40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	66
41. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	69
42. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	69
43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	69
44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	69
45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	69
46. TÜREV ARAÇLAR.....	69
47. FİNANSAL ARAÇLAR	70
47. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	73
48. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	82
49. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	84
50. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	84
51. TMS'YE İLK GEÇİŞ	84
52. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	84
53. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	86
54. FAİZ, VERGİ, AMORTİSMAN ÖNCESİ KÂR (FVAÖK)	86

ODAS ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30.06.2022	31.12.2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	759.107.959	173.258.224
Ticari Alacaklar	6-7	451.827.951	235.565.363
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	41.764.180	44.739.829
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	410.063.771	190.825.534
Diğer Alacaklar	6-9	66.624.756	45.249.165
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	37.836.145	17.332.891
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	28.788.611	27.916.274
Stoklar	10	389.969.293	293.667.516
Peşin Ödenmiş Giderler	12	20.233.070	17.571.292
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	1.169.181	1.350.839
Diğer Dönen Varlıklar	29	526.662.413	346.182.795
ARA TOPLAM		2.215.594.623	1.112.845.194
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	39	624.583	695.092
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.216.219.206	1.113.540.286
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	6-9	1.061.306	1.681.677
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.061.306	1.681.677
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	79.655.344	45.298.867
Maddi Duran Varlıklar	14	5.947.559.049	5.565.559.866
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17-18	87.410.541	82.658.049
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	87.410.541	82.658.049
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	4.145.490	3.831.679
Peşin Ödenmiş Giderler	12	5.555.889	5.097.487
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	95.677.304	96.623.790
Diğer Duran Varlıklar	29	125.081.602	54.383.228
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		6.346.146.525	5.855.134.643
TOPLAM VARLIKLAR		8.562.365.731	6.968.674.929

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 11.08.2022 tarih ve 2022/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.06.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	102.375.522	83.777.019
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	47	3.593.590	2.038.464
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	517.907.806	624.564.522
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	27.543.001	3.525.719
Ticari Borçlar	6-7	368.765.199	298.874.477
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	5.373.292	6.234.285
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	363.391.907	292.640.192
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	18.867.005	9.421.210
Diğer Borçlar	6-9	336.244.328	148.902.195
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	127.360.591	103.177.640
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	208.883.737	45.724.555
Ertelenmiş Gelirler	12	270.155.846	63.021.514
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	63.704.690	1.732.861
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	12.713.877	7.218.687
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	10.169.056	5.253.619
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	2.544.821	1.965.068
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	138.723.716	54.080.684
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.860.594.580	1.297.157.352
Uzun Vadeli Yükümlülükler	47	1.857.274.159	1.782.415.119
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	47	3.745.053	4.716.196
Diğer Borçlar	6-9	26.570.611	30.976.050
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	26.570.611	30.976.050
Uzun Vadeli Karşılıklar	25-27	3.358.969	2.441.380
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	3.169.537	2.256.336
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	25	189.432	185.044
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	23.696.749	181.609.680
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	2.405.481	3.726.299
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.917.051.022	2.005.884.724

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 11.08.2022 tarih ve 2022/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.06.2022	31.12.2021
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.530.691.870	3.663.391.009
Ödenmiş Sermaye	30	1.400.000.000	1.400.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	258.850.762	258.850.762
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	2.863.472.652	2.873.488.215
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>		2.914.573.790	2.915.589.353
<i>Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi</i>	30	(51.101.138)	(42.101.138)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	(448.729.370)	(415.882.714)
Yabancı Para Çevirim Farkları		232.391.364	10.297.714
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları		(680.134.016)	(425.193.010)
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	30	(986.718)	(987.418)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	15.340.077	639.252
Diğer Özkaynaklar	30	21.868.966	21.868.966
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	(493.286.234)	(514.466.010)
Net Dönem Karı/Zararı	41	913.175.017	38.892.538
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	254.028.259	2.241.844
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		4.784.720.129	3.665.632.853
TOPLAM KAYNAKLAR		8.562.365.731	6.968.674.929

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 11.08.2022 tarih ve 2022/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAS ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş Konsolide	Cari Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Sınırlı İncelemeden Geçmiş Konsolide
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	01.01 - 30.06.2022	01.01 - 30.06.2021	01.04 - 30.06.2022	01.04 - 30.06.2021
Hasılat	31	2.646.685.192	598.696.880	1.575.708.512	321.538.320
Satışların Maliyeti (-)	28-31	(1.314.990.765)	(457.074.995)	(776.436.902)	(238.052.422)
BRÜT KAR/ZARAR		1.331.694.427	141.621.885	799.271.610	83.485.898
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(47.939.839)	(18.367.994)	(27.305.325)	(11.438.555)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(9.924.255)	(3.796.974)	(9.670.580)	(1.931.185)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	95.737.482	23.455.046	88.521.888	13.555.565
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(86.193.733)	(31.432.053)	(70.202.334)	(17.188.660)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		1.283.374.082	111.479.910	780.615.259	66.483.063
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	41.412	391.981	--	25.984
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(545.668)	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	16	34.356.478	5.507.345	45.114.738	4.043.201
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		1.317.226.304	117.379.236	825.729.997	70.552.248
Finansman Gelirleri	37	317.973.827	77.171.662	36.891.547	41.979.897
Finansman Giderleri (-)	37	(502.322.050)	(417.225.555)	(235.137.093)	(128.629.873)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		1.132.878.081	(222.674.657)	627.484.451	(16.097.728)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		28.754.071	1.437.778	53.675.730	(9.640.270)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(63.704.690)	(263.373)	(63.336.204)	(207.943)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	92.458.761	1.701.151	117.011.934	(9.432.327)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.161.632.152	(221.236.879)	681.160.181	(25.737.998)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	39	(70.509)	66.849	84.264	52.790
DÖNEM KARI/ZARARI		1.161.561.643	(221.170.030)	681.244.445	(25.685.208)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30	248.386.626	(49.746.870)	155.814.070	(45.015.886)
Ana Ortaklık Payları	30	913.175.017	(171.423.160)	525.430.375	19.330.678
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,652268	(0,285705)	0,375307	0,032218
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	38-40	700	168.170	(206.362)	31.776
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal kayıp ve Kazançlar	38	909	218.403	(268.003)	43.539
Vergi Etkisi	40	(209)	(50.233)	61.641	(11.763)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(236.472.156)	--	(102.619.299)	--
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	46	(295.180.269)	--	(128.161.038)	--
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	58.708.113	--	25.541.739	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(236.471.456)	168.170	(102.825.661)	31.776
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		925.090.187	(221.001.860)	578.418.784	(25.653.432)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(54.435.544)	(49.709.044)	(23.642.336)	(44.981.361)
Ana Ortaklık Payları		979.525.731	(171.292.816)	602.061.120	19.327.929

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolar 11.08.2022 tarih ve 2022/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Birikmiş Karlar															
	Ödenmiş Sermaye	Diğer Özkaynak Payları	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve GiderlerDiğer Kazanç/Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Sermaye Avansları	Yeniden Değerleme Artış Fonu	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2021 Bakiye	600.000.000	21.868.966	(41.404.830)	60.094.073	-	-	(645.109)	639.252	--	728.846.503	(326.903.703)	(246.670.718)	795.824.433	(7.639.047)	788.185.386
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	--	--	--	(168.170)	-	-	-	-	-	(168.170)	-	(168.170)
Transferler	--	--	--	--	--	--	-	-	-	-	(246.670.718)	246.670.718	-	-	-
Sermaye Artırımı	--	--	--	186.569.716	--	--	-	-	128.413.940	-	-	-	314.983.656	74.349.000	389.332.656
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış	--	--	(2.283.968)	--	--	--	-	-	-	-	24.635.012	-	22.351.044	(24.635.012)	(2.283.968)
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	-	-	-	-	-	(171.423.160)	(171.423.160)	(49.746.870)	(221.170.030)
30 Haziran 2021 Bakiye	600.000.000	21.868.966	(43.688.798)	246.663.789	-	-	(813.279)	639.252	128.413.940	728.846.503	(548.939.409)	(171.423.160)	961.567.803	(7.671.929)	953.895.874
01 Ocak 2022 Bakiye	1.400.000.000	21.868.966	(42.101.138)	258.850.762	10.297.714	(425.193.010)	(987.418)	639.252	-	2.915.589.353	(514.466.010)	38.892.536	3.663.391.009	2.241.844	3.665.632.853
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	--	--	--	--	222.093.650	--	700	--	--	(1.015.563)	--	--	221.078.787	-	221.078.787
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değ. Bağlı Artış/Azalış	--	--	(9.000.000)	--	--	--	--	--	--	--	(3.011.937)	--	(12.011.937)	3.395.738	(8.616.200)
Azınlık Payı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-	--	-	4.050	4.050
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	14.700.825	--	--	24.191.713	(38.892.536)	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)	--	--	--	--	--	(254.941.006)	--	--	--	--	--	--	(254.941.006)	-	(254.941.006)
Net Dönem Karı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	913.175.017	913.175.017	248.386.626	1.161.561.643
30 Haziran 2022 Bakiye	1.400.000.000	21.868.966	(51.101.138)	258.850.762	232.391.364	(680.134.016)	(986.718)	15.340.077	-	2.914.573.790	(493.286.234)	913.175.017	4.530.691.870	254.028.259	4.784.720.129

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ODAŞ ELEKTRİK ÜRETİM SANAYİ TİCARET A.Ş.
30.06.2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş Konsolide	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş Konsolide
	Dipnot Referansları	01.01-30.06.2022	01.01-30.06.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.378.555.139	(21.459.704)
Dönem Karı/Zararı		913.175.017	(171.423.159)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı Zararı	30	913.245.526	(171.490.008)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı Zararı	39	(70.509)	66.849
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		217.048.810	270.202.029
	14-17-28-33-		
- Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	36	106.639.775	48.806.229
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(184.001)	1.967.098
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali İle İlgili Düzeltmeler	30	(1.015.563)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	27	5.829.547	2.840.665
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	2.544.821	2.390.554
Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	4.389	--
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	34	6.423.462	8.346.916
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(8.283.979)	(2.067.512)
Faiz Giderleri ve Kur Farkları ile İlgili Düzeltmeler	37	138.723.716	38.570.508
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(393.996.269)	(67.410.919)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		286.416.715	216.187.075
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler	30	(32.847.356)	--
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(156.966.445)	(1.746.744)
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düz.	46	23.985.520	--
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim			
Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	30	(12.011.937)	(2.283.968)
Transferler	30	--	24.635.012
Azınlık Payları	30	251.786.415	(32.885)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		248.330.612	(120.070.404)
- Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(96.301.777)	(49.475.927)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		2.975.648	(4.234.875)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(221.409.736)	3.527.643
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(20.503.254)	736.868
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(4.319.928)	(6.661.186)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	108.713.967	(6.793.653)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(860.993)	1.612.937
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	73.793.259	19.066.508
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(3.120.180)	(6.396.255)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	3.616.248	(2.417.017)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	24.182.951	(78.676.688)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	163.996.178	20.411.647
Erteleilmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	207.134.332	29.305.454
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-27-29-37	10.433.897	(40.075.860)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.378.554.439	(21.291.534)
Diğer Kayıp/Kazanç	30	700	(168.170)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(493.705.256)	(65.795.386)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	2.214.441	1.282.982
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(485.915.911)	(65.364.544)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(9.689.975)	(1.293.129)
Kullanım Hakkı Varlıklarından Nakit Çıkışları		(313.811)	(420.695)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(299.000.148)	123.726.880
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	--	314.983.656
Kredilerden Nakit Girişleri	47	182.677.633	145.109.948
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri	37	--	44.805.000
Factoring İşlemlerinden Nakit Girişleri	37	--	6.537.857
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	20	1.492.623	618.114
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(482.304.118)	(378.335.102)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(1.325.665)	(1.224.175)
Factoring İşlemlerinden Nakit Çıkışları	37	--	(6.182.935)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları	47	(124.604)	(23.801)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	583.983	(2.561.682)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		585.849.735	36.471.790
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		585.849.735	36.471.790
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	173.258.224	15.431.240
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	759.107.959	51.903.030

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. (“Odaş” veya “Şirket”) doğalgaz kombine çevrimleri vasıtasıyla elektrik üretim faaliyetinde bulunmaktadır. Şirket 28 Eylül 2010 tarihinde İstanbul’da kurulmuştur.

Şirket, elektrik enerjisi üretim tesisleri kurulması, tesislerin işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretilmesi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya oluşturulan kapasitenin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30.06.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
A. Bahattin Özal	68.199.226	%4,87	68.199.226	%4,87
Burak Altay	221.397.488	%15,81	221.397.488	%15,81
BB Enerji Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	39.619.143	%2,83	39.619.143	%2,83
Müşgan Özal Mirası (*)	5.347.275	%0,38	5.347.275	%0,38
Fatimetüz Zehra Özal Mirası (**)	3.208.365	%0,23	3.208.365	%0,23
Hafize Ayşegül Özal	2.708.365	%0,19	2.708.365	%0,19
Mustafa Ali Özal	2.435.865	%0,17	2.435.865	%0,17
Hafize Büşra Özal	1.069.455	%0,08	1.069.455	%0,08
Halka Açık Kısım	1.056.014.818	%75,43	1.056.014.818	%75,43
Toplam Sermaye	1.400.000.000	%100	1.400.000.000	%100

(*) Sayın Müşgan Özal’ ın 22 Mayıs 2018 tarihinde vefatından dolayı %0,38 oranındaki 5.347.275 TL’ lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Abdulkadir Bahattin Özal, Mustafa Ali Özal, Fatimetüz Zehra Özal Mirasçıları, Hafize Ayşegül Özal, Mehmet Fatih Özal, Korkut Enes Özal ve Hafize Büşra Özal’ a hukuki olarak geçmiştir.

Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Fatimetüz Zehra Özal Mirasçıları	1.069.455	%0,076
Hafize Ayşegül Özal	1.069.455	%0,076
Mustafa Ali Özal	1.069.455	%0,076
Abdulkadir Bahattin Özal	1.069.455	%0,076
Mehmet Fatih Özal	356.485	%0,025
Korkut Enes Özal	356.485	%0,025
Hafize Büşra Özal	356.485	%0,025
Toplam	5.347.275	%0,38

(**) Sayın Fatimetüz Zehra Özal’ ın 4 Aralık 2018 tarihinde vefatından dolayı %0,30 oranındaki 4.277.820 TL’lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Gökçe Koşay ve Ayşenur Koşay Erbay’ a hukuki olarak geçmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Gökçe Koşay	2.138.910	%0,15
Ayşenur Koşay Erbay	2.138.910	%0,15
Toplam	4.277.820	%0,30

Grup’un bünyesinde 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla istihdam edilen personel sayısı 874 kişidir (31 Aralık 2021: 963).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. , Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D
Ataşehir/İstanbul.

Bağlı ortaklıklar

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. :

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. (“Voytron”) 17 Eylül 2009 tarihinde kurulmuş ve sicile tescil edilmiştir. Voytron, elektrik piyasasına ilişkin ilgili mevzuata uygun olarak, elektrik enerjisi ve/veya kapasitenin toptan satışı ve doğrudan serbest tüketicilere satışı faaliyetleri ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

Voytron, 11 Mart 2010 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (EPDK) 20 yıl süreli tedarik lisansı almıştır.

Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile sermayesi 25.000.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%100	%100

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27 Kasım 2012 tarihinde Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’nin %100 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (Hidro Enerji) 5 Nisan 2005 tarihinde kurulmuştur. Hidro Enerji, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

Hidro Enerji, 20 Eylül 2012 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu’ndan (EPDK) 49 yıl süreli üretim lisansı almıştır. Lisans Trabzon ilinde kurulacak Volkan HES üretim tesisine ilişkin verilmiştir. Tesisin toplam kurulu gücü 1.913 MWm/1.857 MWe’dir. Lisans 7020 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda de Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 21. Maddesi Hükmünden yararlanılarak iptal edilmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. : (Devamı)

Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’nin 31 Aralık 2020 tarihi itibarı ile sermayesi 615.000 TL olup, 15 Mart 2021 tarihinde yapılan hisse devri sözleşmesi ile hisselerinin beheri 1.00- TL Türk Lirası değerindeki 615.000 adet hissesinin %25’ine tekabül eden 153.750 adet hissesi B01-146 Service Block Al Hulaila Industrial Zone-FZ RAK, United Arab Emirates adresinde mukim Ogma SSH FZ LLC şirketine; beheri 1.00- TL Türk Lirası değerindeki 615.000 adet hissesinin %25’ine tekabül eden 153.750 adet hissesi ise Yalı Mah. Bağlar Cad. No:69 Kartal İstanbul adresinde mukim MSC Makine İnşaat Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş. şirketine devredilmiş olup, işbu hisse devri Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’nin Yönetim Kurulu’nun 15 Mart 2021 tarih ve 2021/04 numaralı kararıyla onaylanmıştır. Hisse devri sonrası son ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%50	%50
Ogma SSH FZ LLC	%25	%25
MSC Makine İnşaat Enerji San. Ve Tic. A.Ş	%25	%25

Odaş Enerji CA:

Odaş Enerji CA şirketinin, tek üyesi ve %100 hissedarı Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’dir. Şirket, 2 Şubat 2021 tarihinde aldığı karar ile 3 Şubat 2021 tarihinde 308150820 vergi kimlik numarası ve 945636 sicil numarasıyla kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusunu, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisini ve kuvvetini müşterilere ve kullanıcılara sunmak oluşturmaktadır.

Odaş Enerji CA ile Özbekistan Enerji Bakanlığı arasında yapılan enerji alım anlaşması doğrultusunda Özbekistan Korezem’ de 174 mw kurulu gücünde 25 yıl devlet döviz alım garantili enerji tesisi kurulacaktır. Toplam 174 mw kurulu gücün 140 mw’ lık kısmı Odaş Elektrik’ in Şanlıurfa’ daki tesisi taşınarak sağlanacaktır.

Merkezi, Özbekistan Cumhuriyeti sınırları içerisinde Harezm bölgesi, Yangiarık ilçesi, Gullanbog köyü’nde bulunmaktadır.

Odaş Enerji CA’nın 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 450.000.000,00 (dört yüzelli milyon) Özbekistan Somu’ndan oluşmakta olup, üyelerin hisseleri, kayıtlı sermaye tutarı 450.000.000,00 Özbekistan Somu’nun yüzde yüzüne (%100) eşittir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	%100	%100

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş. (Eski Unvanı Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.) :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27 Kasım 2012 tarihinde Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.’nin %70 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir. Şirket 24 Nisan 2017 tarihinde unvan değişikliğine gitmiştir.

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş. 13 Nisan 2011 tarihinde kurulmuştur. Şirket antimon başta olmak üzere her türlü maden ve endüstriyel hammaddelerin ithalini ihracını yurtiçinde veya yurtdışında pazarlama ve ticaretini yapmaktadır.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket ortakları 12 Nisan 2017 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile paylarının tamamını nominal bedeli üzerinden ana ortağın %100 oranında hissesine sahip olduğu ortaklıklarından Suda Maden A.Ş.’ye devretmiştir ve şirket konsolidasyon kapsamında tutulmuştur.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş. (Eski Unvanı Ağrı Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.) : (Devamı)

Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile sermayesi 12.600.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Suda Maden A.Ş.	%100	%100

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 27 Aralık 2012 tarihinde Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti.’nin %80 oranında hisselerini satın almıştır.

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti. (Ena Elektrik) 17 Ocak 2007 tarihinde kurulmuştur. Ena Elektrik elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Ena Elektrik Üretim Ltd. Şti.’nin 30 Haziran 2022 itibariyle ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%80	%80
Hidayet Büküm	%20	%20

Grup portföyünde yer alan %80 hissesine sahip olduğu Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti’ne ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin hisse devir anlaşması 29 Haziran 2015 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri henüz gerçekleşmemiş olup şirket üretim ön lisansına sahiptir. Üretim lisansı alındıktan sonra hisse devir işlemi gerçekleşecektir.

30 Haziran 2022 Tarihi itibari ile Ena Elektrik konsolide finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmıştır (Not:39).

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 10 Ocak 2013 tarihinde Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’nin %75 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. (Yel Enerji) 22 Ekim 2007 tarihinde kurulmuştur. Yel Enerji elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından, Çanakkale İli Bayramiç İlçesinde İR:17517 No’lu maden ruhsatı satın alınmış ve devir işlemleri tamamlanmıştır.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket ortakları 20 Ekim 2016 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile paylarının tamamını nominal bedeli üzerinden ana ortağın %92 oranında hissesine sahip olduğu bağlı ortaklıklarından Çan2 Termik A.Ş.’ye devretmiştir ve şirket konsolidasyon kapsamında tutulmuştur.

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile sermayesi 600.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çan2 Termik A.Ş.	%100	%100

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 11 Ocak 2013 tarihinde kurucu ortak olarak Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye %80 oranında ortak olup konsolidasyona dahil edilmiştir. Nisan 2022 döneminde %9,98 oranındaki hissenin tamamı Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş. tarafından devir alınmıştır.

Odaş Doğalgaz 4646 sayılı Kanun gereği, Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun (EPDK) yayınladığı tebliğ, karar ve yönetmeliklerde belirlenen hususların kabulü ve taahhüdü ile Doğalgaz, Sıvılaştırılmış Doğalgaz (LNG), Sıkıştırılmış Doğalgaz (CNG)' in, üretim, ithalat, diğer toptan satış şirketleri ve kanunlarca izin verilecek kaynaklardan satın alınarak ihracatçı, dağıtım, LNG, CNG, toptan satış şirketlerine, serbest tüketicilere ve kanunun izin vereceği müşterilere toptan satışı ile iştirak etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul'da bulunmaktadır.

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş., 20 Mart 2013 tarihinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan (EPDK) 30 yıl süreli doğalgaz toptan satış lisansı almıştır.

Odaş Doğalgaz Toptan Satış Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile sermayesi 4.312.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%90,02	%90,02
Tahsin Yazan	--	%9,98
Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.Ş.	%9,98	--

Çan2 Termik A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 9 Eylül 2013 tarihinde Çan2 Termik' in %92 oranında hisselerini satın almış olup konsolidasyona dahil edilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş.'nin payı %76,77'dir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul'da bulunmaktadır.

Çan2 Termik, yerli kömüre dayalı elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştirak etmektedir.

Çan2 Termik A.Ş.'nin Çanakkale ili Çan ilçesinde 340 MWm/330 MWe kurulu gücündeki Çan-2 Termik Santral Üretim Tesisine ilişkin lisans belgesi Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'nun 28 Ocak 2016 tarih ve 6083-2 sayılı kararı ile uygun bulunarak 28 Ocak 2016 tarihinde Çan2 Termik A.Ş.'ye teslim edilmiştir.

Çan-2 Termik Santrali' nin Bakanlık kabulü 1 Ağustos 2018 tarihinde yapılmıştır. Ayrıca termik santrale ilişkin olarak 10.08.2020 tarih ve 720480 numaralı Sanayi Sicil Belgesi ile 28.07.2020 tarih ve 79 numaralı 29.07.2022 tarihine kadar geçerli kapasite raporu alınmıştır.

Çan2 Termik A.Ş. paylarının ilk halka arzına yönelik Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvurusu Kurul'un 15 Nisan 2021 tarih ve 2021/20 sayılı bülteninde onaylanmış ve paylarının halka arzı 21-22 Nisan 2021 tarihlerinde "Sabit Fiyatla Talep Toplama" yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

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

Çan2 Termik A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile sermayesi 320.000.000TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%76,77	%76,77
Halka Açık Kısım	%23,23	%23,23

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Çan2 Termik A.Ş. : (Devamı)

Şirket’in unvanı 19 Ocak 2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul’un İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü nezdinde 21 Ocak 2021 tarihinde tescili sonrasında Çan2 Termik Anonim Şirketi olarak değişmiştir.

YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. :

Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş. 12 Aralık 2014 tarihinde kurucu ortak olarak YS Madencilik Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.’ye %70 oranında ortak olup konsolidasyona dahil edilmiştir.

YS Madencilik, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

Şirket ortakları 15 Haziran 2017 tarihinde imzalanan Pay Alım Satım sözleşmesi ile paylarının %52 lik kısmını nominal bedeli üzerinden Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.’ye devretmiştir ve şirket konsolidasyon kapsamında tutulmuştur.

YS Madencilik Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile sermayesi 10.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Süleyman Sarı	%48	%48
Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	%52	%52

- İR1521-7 Eylül 2006 Ruhsat ve Tarih Nolu Balıkesir İli Balya İlçesinde bulunan Maden Kömür Ruhsatına ilişkin olarak 14 Nisan 2015 tarihinde KİAŞ ile YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. arasında Röдовans Sözleşmesi imzalanmıştır.

- İR2600-25 Ocak 1959 Ruhsat ve Tarih Nolu Çorum İli Dodurga İlçesinde bulunan Maden Kömür Ruhsatına ilişkin olarak 15 Mart 2017 tarihinde KİAŞ ile YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. arasında Röдовans Sözleşmesi imzalanmıştır.

25 Ağustos 2017 tarihinde yapılan tescil ile Alpagut Köyü Cumhuriyet Mevkii Maden Sk. No:9A/A Dodurga/Çorum Adresinde “YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. Dodurga Şubesi” kurulmuştur.

31 Ekim 2017 tarihinde yapılan tescil ile Değirmendere Mahallesi Değirmendere Sokak No:17/- Balya/Balıkesir Adresinde “YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. Balya Şubesi” kurulmuştur.

2 Ocak 2018 tarihinde yapılan tescil ile Kızılırmak Mahallesi Ufuk Üniversitesi Cad. No:11 B/3 Çankaya/Ankara Adresinde “YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. Ankara Şubesi” kurulmuştur.

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. :

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. 30 Aralık 2014 tarihinde kurulmuş olup, 22 Ocak 2015 tarihinde Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından %96 oranında ortak olunarak konsolidasyona dahil edilmiştir.

Anadolu Export, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Mahmutbey Mahallesi Taşocağı Yolu Caddesi A Blok No:33/1/62 Bağcılar/İstanbul’da bulunmaktadır.

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile sermayesi 50.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%96	%96
Burak Altay	%4	%4

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. : (Devamı)

Anadolu Export, Karaağaç olarak adlandırılan altın sahasının aramalarını tamamlamak ve arama sonuçlarına göre işletme yatırımına karar vermek amacıyla Stratex Internationl PLC (Stratex) ile ruhsat devir alım sözleşmesi imzalanmış ve devir ile ilgili olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğü'ne (MİGEM) başvuruda bulunulmuştur. 19 Ağustos 2016 tarihi itibarıyla devir işlemi tamamlanmıştır.

Şirketin 85899 nolu işletme ruhsatına bağlı altın ve altın ve nikel olmak üzere 2 adet işletme izni bulunmaktadır.

Suda Maden A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. 28 Ekim 2015 tarihinde Suda Maden A.Ş.’nin hisselerinin tamamını satın alarak konsolidasyona dahil edilmiştir.

Suda Maden, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin çıkartılması, işletilmesi, satımı ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

Suda Maden A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile sermayesi 44.900.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki şekildedir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%100	%100

28 Ekim 2015 tarihinde satın alınan şirketin, Kütahya-Uşak bölgesinde bulunan Murat Dağı’nda, toplam 4 adet maden işletme ruhsatı bulunmaktadır. Şirket, 2016 yılı itibarı ile antimon madenciligi ve antimon trioksit üretimi ve satışına başlamıştır.

21 Şubat 2018 tarihinde yapılan tescil ile Yaya Köyü Çan2 Termik A.Ş. Sit. No:90/Çan/Çanakkale adresinde Suda Maden A.Ş. Çanakkale Şubesi Kurulmuştur.

TS Anadolu Metal Maden Üretim A.Ş. :

TS Anadolu Metal Maden Üretim A.Ş. 22 Aralık 2021 tarihinde kurucu ortak olarak %80 oranında ortak olunarak konsolidasyona dahil edilmiştir.

TS Anadolu Metal Maden Üretim A.Ş. çıkarılan madenlerin cevher halinde çıkarılması ve/veya işlenerek elde edilen metallerin ithalat ve ihracat veya dahili ticaretini yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

TS Anadolu Metal Üretim A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile sermayesi 250.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%80	%80
Onur Yıldız	%20	%20

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Onur Mining Maden Üretim A.Ş. :

Onur Mining Maden Üretim A.Ş. 13 Ekim 2021 tarihinde kurulmuş olup, Mayıs 2022 döneminde Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. tarafından %50 oranında ortak olunarak konsolidasyona dahil edilmiştir.

Onur Mining Maden Üretim A.Ş. çıkarılan madenlerin cevher halinde çıkarılması ve/veya işlenerek elde edilen metallerin ithalat ve ihracat veya dahili ticaretini yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Mustafa Kemal Mahallesi Dumlupınar Bulvarı No:274/6 İç Kapı No:1 Çankaya/Ankara’da bulunmaktadır.

Onur Mining Maden Üretim A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile sermayesi 1.500.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%50	--
Onur Yıldız	%50	%50
Burak Altay	--	%50

CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş. :

Odaş Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş. 26 Ocak 2017 tarihinde kurucu ortak olarak CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş.’ye %100 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

CR Proje Geliştirme, elektrik enerjisi üretim tesisi kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin ve/veya kapasitesinin müşterilere satışı ile iştigal etmektedir. Ayrıca yerli, yenilenebilir ve yeşil projeler, biomass enerji projeleri geliştirmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile sermayesi 50.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	%100	%100

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş. :

Çan2 Termik A.Ş. 18 Haziran 2019 tarihinde kurucu ortak olarak Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’ye %100 oranında ortak olup, konsolidasyona dahil edilmiştir.

Çan 2 Trakya, her nevi doğal taş, maden cevherlerinin mamul ve yarı mamul halde alımı, satımı, imalatı, montajı, ithalat ve ihracatını yapmak ile iştigal etmektedir.

Merkezi Barbaros Mahallesi Karanfil Sokak Varyap Meridian Sitesi No:1D Ataşehir/İstanbul’da bulunmaktadır.

Çan 2 Trakya Kömür Maden A.Ş.’nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile sermayesi 550.000 TL olup, ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Çan2 Termik A.Ş.	%100	%100

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (DEVAMI)

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile sahip olduğu EPDK lisanslarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Lisans Sahibi	Lisans Türü	Lisans No	Lisansın Yürürlüğe Girdiği Tarih	Lisans Süresi
VOYTRON ENERJİ	TEDARİK	ETS/2461-2/1599	11.03.2010	20 Yıl
VOYTRON ENERJİ	İTHALAT (SPOT) LİSANSI	DİT/10022-1/500	11.02.2021	30 Yıl
ODAŞ DOĞALGAZ	DOĞALGAZ TOPTAN SATIŞ	DTS/4318-4/291	20.03.2013	30 Yıl
ÇAN2 TERMİK	ÜRETİM	EÜ/6083-2/03428	28.01.2016	17 Yıl
ENA ELEKTRİK	ÜRETİM	EÜ/9813-16/04743	17.12.2020	49 Yıl

Ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile sahip olduğu Ruhsatlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Ruhsat Sahibi	Ruhsat Grubu	Ruhsat Türü	Ruhsat Numarası	Ruhsat Yürürlüğe Giriş Tarihi	Ruhsat Bitim Tarihi
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	34412	04.04.2014	04.04.2034
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	43169	13.04.2015	13.04.2025
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	201200931	22.06.2012	03.02.2032
SUDA MADEN	IV. Grup	İŞLETME	201200932	18.02.2022	18.02.2032
YEL ENERJİ	IV. Grup	İŞLETME	17517	05.01.2015	05.01.2025
YEL ENERJİ	IV. Grup	ARAMA	201900443	09.04.2019	09.04.2026
ANADOLU EXPORT	IV. Grup	İŞLETME	85899	24.12.2010	24.12.2025
ODAŞ ENERJİ CA	ELEKTRİK ÜRETİM	İŞLETME	000675	30.12.2021	30.12.2026
YS MADENCİLİK	IV. Grup	ARAMA	202101618	27.10.2021	27.10.2028
YS MADENCİLİK	IV. Grup	ARAMA	202101617	27.10.2021	27.10.2028
TS ANADOLU	IV. Grup	ARAMA	202101561	15.10.2021	15.10.2028

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

30.06.2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD alış kuru 16,6614 TL, (31.12.2021: 13,3290 TL), EURO alış kuru 17,3701 TL (31.12.2021: 15,0867 TL), GBP alış kuru 20,1752 TL'dir. (31.12.2021: 17,9667 TL). 30.06.2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan USD satış kuru 16,6914 TL, (31.12.2021: 13,3530 TL), EURO satış kuru 17,4014 TL (31.12.2021: 15,1139 TL), GBP satış kuru 20,2804 TL'dir. (31.12.2021: 18,0604 TL).UZS kuru 0,00153 TL' dir (31 Aralık 2021: 0,00123 TL).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler, SPK'nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK'nın aldığı karar doğrultusunda TMS 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Konsolidasyon, ana ortaklık olan Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. bünyesinde gerçekleştirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar TMS 27 "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" na uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ana ortaklığın tüm bağlı ortaklıklarını kapsar.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- Azınlık payları, konsolide bilançoda ana ortaklığın özkaynaklardaki payından ayrı olarak özkaynaklar içerisinde gösterilir. Grup'un kâr ya da zararından azınlık paylarına isabet eden tutar da ayrıca gösterilmelidir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2022 konsolide özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemi konsolide özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Covid - 19 Salgını Etkileri

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

b.Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

Stoklar: Stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen stok kalemleri için karşılık ayrılmaktadır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

Borçlanma maliyetleri: Grup, elektrik santrallerinin yapımını finanse edebilmek için 2019 ve öncesinde kullanmış olduğu kredilere ait borçlanma maliyetlerini özellikli varlık olarak değerlendirilen elektrik santralının maliyet bedeline eklemiştir.

c. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup geleceğe yönelik olarak yaptığı gelir projeksiyonlarına ilişkin değerlendirmede; zarar etmesinin en büyük nedeni uzun vadeli kredilerinin henüz gerçekleşmemiş kur farklarından kaynaklanmaktadır. Grup net kur farkı zararının dışında faaliyet kârı ve pozitif nakit akışı elde etmektedir. Son zamanlarda kur artışlarından kaynaklı elektrik fiyatlarında oluşan artışın da etkisi ile nakit akışa çok daha fazla pozitif katkı sağlamaktadır.

d. Netleştirme/Mahsup

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

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

f. Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

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

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

g. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir.

Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır (Not:53).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

Finansal Varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kâr veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış/(Azalış) Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kâr/(zararına) yansıtılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü/beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kâr zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde konsolide gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Yükümlülükler

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

Stoklar

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

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır (Not: 10).

Maddi Duran Varlıklar

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK’ya akredite bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30 Eylül 2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir.

Bağlı ortaklıklardan Suda Maden, Çan2 Termik’ e ait gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespitinde “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” ve “Maliyet Yaklaşımı” kullanılmış olup, Odaş Elektrik ve Çan2 Termik ait tesislerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde “Gelir Yaklaşımı” kullanılmıştır. Bu yaklaşımın seçilmesinde, varlığın gelir yaratma kabiliyetinin değeri etkileyen çok önemli bir unsur olması, değerlendirme konusu varlıkla ilgili gelecekteki gelirin miktarı ve zamanlamasına ilişkin makul tahminlerin bulunması etkili olmuştur. Yeniden değerlemeler, raporlama dönemi sonu tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli olarak yapılır. Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur (Not: 14).

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları ve geliştirme faaliyetlerini içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Araştırma giderleri ve geliştirme maliyetlerinin TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” hükümlerinin 52 ila 67’nci maddeleri kapsamında değerlendirilmesi

Yeni teknolojik bilgi veya bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir.

Araştırma bulgularının veya diğer bilgilerin, yeni veya önemli derecede geliştirilmiş ürünler, süreçler, sistemler veya hizmetler üretmek için hazırlanmış bir plana uygulanması geliştirme olarak tanımlanmakta ve aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan maddi olmayan varlıklar olarak finansal tablolara alınmaktadır.

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

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

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Şirket, TMS 38’in 27 ile 32 numaralı paragrafları kapsamında bazı maddi olmayan duran varlıkların bir bölümünü satın almaktadır. Bu kapsamda dışardan ayrı olarak elde edilen ve varlıkla doğrudan ilişkilendirilen maliyetleri aktifleştirmektedir. Özellikle TMS 38’in 28’inci paragrafı çerçevesinde oluşan maliyetler aktifleştirilmektedir.

Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir;

	Yıllar
Haklar	3-49
Bilgisayar Programları	3
Hazırlık ve Geliştirme Faaliyetleri	Ruhsat Süresi veya Rödovans Sözleşmesi Süresi

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Gerikazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir (Not:17).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir.

Kiralanın varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temel bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dahil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur;

- Sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı,
- Kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- Kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır.

Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri artırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar);

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, konsolide finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 36 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kiraya veren durumunda Grup

Grup, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarını ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır.

Grup’un kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Grup, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dâhil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılar finansal kiralama alacakları, Grup’un kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir.

Nakit akış riskinden korunma işlemleri

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

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

Finansal riskten korunma aracının satılması, sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder. Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kâr veya zarar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 30, 46).

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

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

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

TMS-23 “Borçlanma Maliyetleri” standardı kapsamında grup, Özellikli Varlıkların yapımını finanse edebilmek için 2019 yılı ve öncesinde kullanmış olduğu kredilere ait ana para kur farkı tutarlarını; kredi TL olarak kullanılmış olması varsayımı ile kredilerin kullanıldığı tarihteki TL baz faiz oranı alarak, TL faiz maliyetine isabet eden kur farklarını özellikli varlık olarak değerlendiren varlıkların aktifleştirme tutarına eklemiştir. Yapılan hesaplamada, aynı kredilerin aynı koşullarla TL olarak kullanılması durumunda kullanılan tüm yatırım kredileri için cari dönemde imzalanan ve yenilenen sözleşmelerin yapıldığı tarihteki temsili faiz oranı üzerinden baz faiz oranı esas alınmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Grup, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise mali tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

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

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

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Satış gelirleri

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Gelirler, elektrik teslimatının gerçekleşmesi durumunda aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir

Gelirler, tahakkuk esasına göre, faturalanacak tutarlar üzerinden gerçekleştiği dönemde kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış elektrik teslimatının, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarları üzerinden gösterilir. İletim bedellerinden elde edilen hasılat, finansal tablolarda ilgili maliyetleri ile netlenerek gösterilir.

TEİAŞ Elektrik Satış Geliri

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

Serbest Tüketici Elektrik Satışı

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

İkili Anlaşmalar Elektrik Satışı

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

Enerji Dengesizliği

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

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası’na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kâr/(zarar) tablosuna yansıtılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenmiş vergi

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kâr veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/(zararı) etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her raporlama dönemi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un raporlama dönemi itibarı ile varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kâr veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Hisse Başına Kâr

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net kârın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemi başı itibarıyla geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahseilmektedir;

Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

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

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

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

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

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 51.101.138 TL şerefiye tutarları özkaynaklar altında denkleştiren bir hesap olarak “ Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket, EPİAŞ (Enerji Piyasaları İşletim A.Ş.’de kurucu ortak olarak pay sahibi olmak amacıyla 200.000 adet kuruluş hissesini 200.000 TL bedelle satın almıştır. Kuruluşuna ortak olunan işletmenin toplam sermayesi 61.572.570 adet hisse karşılığı 61.572.570 TL olup, toplam edinilen hisse toplam sermayenin %0,0032’ sine denk gelmektedir. Ortaklık sadece enerji piyasasında söz sahibi olma amaçlı olup, finansal tablolarda tarihi maliyet bedeli olan 200.000 TL tutar ile gösterilmiştir (31 Aralık 2021 : 200.000 TL).

Tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan YS Maden, Kısırkdere Kömürleri Maden A.Ş. ‘ de kurucu ortak olmuştur. Kısırkdere Kömürleri Maden A.Ş. Kömür çıkartma faaliyeti yapmaktadır. Finansal tablolarda özkaynak bedeli olan 79.455.344 TL tutar ile gösterilmiştir (31 Aralık 2021 : 45.098.867 TL).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgümlere göre raporlama da sınıflama aşağıdaki şekilde yapılmıştır;

Maden şirketleri	Enerji şirketleri
Suda Maden A.ř.	Odaş Elektrik Üretim Sanayi A.ř.
YS Madencilik San. ve Tic. Ltd. şti.	Çan2 Termik A.ř.
Anadolu Export Maden Sanayi ve Ticaret A.ř.	Odas Enerji CA
Yel Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.ř.	Voytron Enerji Elektrik Perakende Satış A.ř.
Suda Stratejik Metal Dış Ticaret A.ř.	Odaş Doğalgaz Toptan Satış San. ve Tic. A.ř.
Çan2 Trakya Kömür Maden A.ř.	
TS Anadolu Metal Maden Üretim A.ř.	
Onur Mining Maden Üretim A.ř.	
Diğer şirketler	
Hidro Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.ř.	
CR Proje Geliştirme Yatırım San. ve Tic. A.ř.	

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile bölümlere göre raporlama;

30.06.2022						
	Maden	Enerji	Diğer	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	383.065.878	3.818.873.514	524.559.875	4.726.499.267	(2.510.280.062)	2.216.219.206
Duran Varlıklar	353.813.421	6.495.592.233	332.514	6.849.738.168	(503.591.644)	6.346.146.525
Toplam varlıklar	736.879.299	10.314.465.747	524.892.389	11.576.237.435	(3.013.871.706)	8.562.365.731
Kısa Vadeli Yükümlölükler	413.336.544	3.227.035.967	528.702.499	4.169.075.010	(2.308.480.430)	1.860.594.580
Uzun Vadeli Yükümlölükler	32.804.148	1.883.954.353	292.522	1.917.051.023	--	1.917.051.022
Toplam Yükümlölükler	446.140.692	5.110.990.320	528.995.021	6.086.126.034	(2.308.480.430)	3.777.645.603
Özkaynaklar	290.738.606	5.203.475.426	(4.102.627)	5.490.111.405	(705.391.277)	4.784.720.129

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

01.01.2022 - 30.06.2022						
KAR VEYA ZARAR KISMI	Maden	Enerji	Diğer	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Hasılat	158.644.741	3.513.151.598	797	3.671.797.136	(1.025.111.944)	2.646.685.192
Satışların Maliyeti (-)	(122.607.962)	(2.216.286.186)	--	(2.338.894.149)	1.023.903.385	(1.314.990.765)
BRÜT KAR/ZARAR	36.036.779	1.296.865.412	797	1.332.902.987	(1.208.559)	1.331.694.427
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.491.993)	(37.969.854)	(4.630.625)	(48.092.472)	152.632	(47.939.839)
Pazarlama Giderleri(-)	(9.911.195)	(13.060)	--	(9.924.255)	--	(9.924.255)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	--	--	--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	9.933.558	59.379.770	61.402.948	130.716.276	(34.978.794)	95.737.482
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(15.617.035)	(47.901.276)	(62.276.601)	(125.794.911)	39.601.179	(86.193.733)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	14.950.115	1.270.360.991	(5.503.482)	1.279.807.625	3.566.458	1.283.374.082
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	--	41.413	--	41.413	--	41.412
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(412.301)	(133.366)	--	(545.668)	--	(545.668)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	34.356.478	--	--	34.356.478	--	34.356.478
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	48.894.291	1.270.269.038	(5.503.482)	1.313.659.848	3.566.458	1.317.226.304
Finansman Gelirleri	7.249.457	355.965.339	4.090.130	367.304.926	(49.331.099)	317.973.827
Finansman Giderleri (-)	(13.620.003)	(533.132.966)	(207.287)	(546.960.256)	44.638.205	(502.322.050)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	42.523.745	1.093.101.411	(1.620.639)	1.134.004.518	(1.126.436)	1.132.878.081
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(252.670)	29.800.761	(794.020)	28.754.071	--	28.754.071
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(999.566)	(62.705.124)	-	(63.704.690)	--	(63.704.690)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	746.896	92.505.884	(794.020)	92.458.761	--	92.458.761
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	42.271.075	1.122.902.172	(2.414.659)	1.162.758.589	(1.126.436)	1.161.632.152
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	--	(70.509)	--	(70.509)	--	(70.509)
DÖNEM KARI/ZARARI	42.271.075	1.122.831.663	(2.414.659)	1.162.688.080	(1.126.436)	1.161.561.643
31.12.2021						
	Maden	Enerji	Diğer	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Dönen Varlıklar	281.987.142	2.176.327.503	277.418.077	2.735.732.721	(1.622.192.435)	1.113.540.286
Duran Varlıklar	294.086.530	6.053.356.939	839.392	6.348.282.862	(493.148.219)	5.855.134.643
Toplam varlıklar	576.073.672	8.229.684.442	278.257.469	9.084.015.584	(2.115.340.654)	6.968.674.929
Kısa Vadeli Yükümlülükler	291.003.208	1.898.003.147	279.940.060	2.468.946.414	(1.171.789.062)	1.297.157.352
Uzun Vadeli Yükümlülükler	36.458.894	2.218.098.522	1.560	2.254.558.977	(248.674.252)	2.005.884.724
Toplam Yükümlülükler	327.462.102	4.116.101.669	279.941.620	4.723.505.391	(1.420.463.314)	3.303.042.077
Özkaynaklar	248.611.571	4.113.582.775	(1.684.153)	4.360.510.192	(694.877.339)	3.665.632.853

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (DEVAMI)

01.01.2021 - 30.06.2021						
KAR VEYA ZARAR KISMI	Maden	Enerji	Diğer	Toplam	Eliminasyon Etkisi	Konsolide Toplam
Hasılat	50.767.650	578.262.095	--	629.029.744	(30.332.864)	598.696.880
Satışların Maliyeti (-)	(39.751.755)	(447.656.104)	--	(487.407.859)	30.332.864	(457.074.995)
BRÜT KAR/ZARAR	11.015.895	130.605.991	--	141.621.885	--	141.621.885
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.244.639)	(16.100.317)	(23.039)	(18.367.994)	--	(18.367.994)
Pazarlama Giderleri(-)	(3.773.204)	(23.770)	--	(3.796.974)	--	(3.796.974)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	3.437.804	19.945.241	72.001	23.455.046	--	23.455.046
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(21.413.030)	(40.357.272)	(27.421)	(61.797.723)	30.365.670	(31.432.053)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	(12.977.174)	94.069.874	21.541	81.114.240	30.365.670	111.479.910
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	365.998	25.984	--	391.981	--	391.981
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	--	--	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	5.507.345	--	--	5.507.345	--	5.507.345
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI	(7.103.831)	94.095.858	21.541	87.013.566	30.365.670	117.379.236
Finansman Gelirleri	12.753.152	108.648.160	2.430.095	123.831.407	(46.659.745)	77.171.662
Finansman Giderleri (-)	(24.146.707)	(407.642.555)	(1.730.368)	(433.519.630)	16.294.075	(417.225.555)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	(18.497.386)	(204.898.537)	721.268	(222.674.657)	--	(222.674.657)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(802.404)	2.383.548	(143.366)	1.437.778	--	1.437.778
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(125.214)	-	(138.159)	(263.373)	--	(263.373)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(677.190)	2.383.548	(5.207)	1.701.151	--	1.701.151
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	(19.299.790)	(202.514.989)	577.902	(221.236.879)	--	(221.236.879)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	--	66.849	--	66.849	--	66.849
DÖNEM KARI/ZARARI	(19.299.790)	(202.448.140)	577.902	(221.170.030)	--	(221.170.030)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler;

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	30.06.2022	31.12.2021
Hidro Kontrol Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	24.619.891	13.368.562
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	11.065.452	13.328.579
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	12.406.843	12.552.519
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	--	11.214.102
Kısrakdere Kömürleri Maden A.Ş.	--	44.533
TOPLAM	48.092.186	50.508.295
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(6.328.006)	(5.768.466)
TOPLAM	41.764.180	44.739.829

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar :

	30.06.2022	31.12.2021
Burak Altay	12.321.572	141.111
Abdulkadir Bahattin Özal	9.341.696	211.290
Tahsin Yazan	4.822.388	4.802.388
Süleyman Sarı	2.393.230	2.389.180
Müjgan Özal	1.767.803	1.767.803
Mustafa Ali Özal	1.417.394	1.417.394
Fatimetüz Zehra Özal	1.415.105	1.415.105
Hafize Ayşegül Özal	1.414.045	1.414.044
Onur Yıldız	675.218	--
Mehmet Fatih Özal	485.360	485.360
Korkut Enes Özal	481.048	481.048
Hafize Büşra Özal	440.491	460.491
Rey Bilişim Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti.	271.820	936
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	242.664	15.589
Akra Madencilik San. Ve Tic. A.Ş.	207.867	112.022
BB Enerji Yatırım San.Tic.A.Ş.	77.982	66.174
Kısrakdere Maden A.Ş.	72.054	770.202
Eylül Elektromekanik Enerji San ve Ltd Şti	58.668	57.357
Tron Enerji Yatırım San. Ve Tic.A.Ş.	44.010	44.010
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	29.251	29.251
Onur Mining Maden Üretim A.Ş.	--	89.593
Kerem Emir Yazan	--	1.272.811
Hidro Kontrol Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	--	59.068
TOPLAM	37.979.666	17.502.227
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(143.521)	(169.336)
TOPLAM	37.836.145	17.332.891

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara ticari borçlar :

	30.06.2022	31.12.2021
Arsın Enerji Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.	5.845.533	5.510.000
Kısrakdere Kömürleri Maden A.Ş.	55.680	55.680
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	--	544.758
Öztay Enerji Elektrik Üretim San. A.Ş.	--	803.368
TOPLAM	5.901.213	6.913.806
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(527.921)	(679.521)
TOPLAM	5.373.292	6.234.285

d) İlişkili taraflara diğer borçlar :

	30.06.2022	31.12.2021
Ogma Ssh Fz Llc	125.185.617	100.147.593
BB Enerji Yatırım San.Tic.A.Ş.	1.460.536	1.483.705
Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti	526.165	526.165
Abdulkadir Bahattin Özal	93.177	93.177
Burak Altay	40.000	15.000
Akra Petrol Yatırım San.ve Tic.A.Ş.	24.221	24.221
Esin Ersan	20.000	20.000
Hidro Kontrol Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş	9.753	--
Batı Trakya Madencilik A.Ş.	5.220	5.220
Bahattin Özal&Burak Altay Adi Ortaklık	4.700	4.700
Hidayet Büküm	3.672	3.672
Kerem Emir Yazan	--	678.832
Öztay Enerji Elektrik Üretim San. A.Ş.	--	286.820
Hafize Ayşegül Özal	--	20.000
HK Yatırım Elektrik Üretim San.Tic.Ltd.Şti	--	1.145
TOPLAM	127.373.061	103.310.250
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	(12.470)	(132.610)
TOPLAM	127.360.591	103.177.640

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

İlişkili Taraflardan Yapılan Alımlar	01 Ocak -30 Haziran 2022	01 Ocak -30 Haziran 2021	01 Nisan -30 Haziran 2022	01 Nisan -30 Haziran 2021
Arsin Enerji Elek. Üretim San. Tic. A.Ş	335.534	1.111.907	168.694	604.787
Rey Bilişim Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.	161.301	--	161.301	--
Hidro Kontrol Elektrik Ürt. San.Tic.A.Ş	--	1.147.831	--	610.726
Mustafa Ali Özal	--	78.553	--	42.726
Hafize Ayşegül Özal	--	78.553	--	42.726
Müjgan Özal	--	98.207	--	53.417
Korkut Enes Özal	--	26.184	--	14.242
Mehmet Fatih Özal	--	26.184	--	14.242
Hafize Büşra Özal	--	26.184	--	14.242
Fatimetüz Zehra Özal	--	78.553	--	42.726
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	--	875.464	--	477.151
Batı Trakya Madencilik A.Ş	--	258.452	--	96.908
TOPLAM	496.835	3.806.072	329.995	2.013.893

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	01 Ocak -30 Haziran 2022	01 Ocak -30 Haziran 2021	01 Nisan -30 Haziran 2022	01 Nisan -30 Haziran 2021
Hidro Kontrol Elektrik Ürt. San.Tic. A.Ş	1.215.746	--	218.313	--
Kısrakdere Kömürleri Maden A.Ş	778.200	19.323.650	--	901.290
Batı Trakya Madencilik A.Ş	437.275	--	40.000	--
Arsin Enerji Elektrik Üretim San. Tic. A.Ş	751.170	396.296	377.660	215.554
Öztay Enerji Elektrik Üretim Sanayi A.Ş.	--	57.320	--	31.176
TOPLAM	3.182.391	19.777.266	635.973	1.148.020

Üst yönetime 2022 yılı 6 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir;

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Yönetim Kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere 2022 yılı altı aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 7.253.118 TL (2021 Yılı 6 aylık 3.654.036 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. İş Kanunu'ndan doğan haklar dışında bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	414.877.662	197.342.361
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	48.092.186	50.508.295
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	366.785.476	146.834.066
Alacak senetleri	50.533.733	46.632.891
Şüpheli ticari alacaklar	21.837.320	22.021.320
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(21.837.320)	(22.021.320)
	465.411.395	243.975.252
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman Giderleri</i>	<i>(13.583.444)</i>	<i>(8.409.889)</i>
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar</i>	<i>(6.328.007)</i>	<i>(5.768.466)</i>
<i>-Diğer alacaklar</i>	<i>(7.255.437)</i>	<i>(2.641.423)</i>
TOPLAM	451.827.951	235.565.363

Şüpheli alacak karşılığının 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	22.021.320	17.762.295
İlave karşılık/(ödeme)	(184.000)	4.259.025
TOPLAM	21.837.320	22.021.320

Ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	308.859.722	252.678.536
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.901.213	6.913.806
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	302.958.509	245.764.730
Borç Senetleri	69.385.390	52.488.993
Diğer Ticari Borçlar	1.109.217	861.000
	379.354.329	306.028.529
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(10.589.132)</i>	<i>(7.154.052)</i>
<i>-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>(527.921)</i>	<i>(679.521)</i>
<i>-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>(10.061.209)</i>	<i>(6.474.531)</i>
TOPLAM	368.765.199	298.874.477

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Yoktur (31 Aralık 2021 : Yoktur).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<i>İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar</i>	37.979.665	17.502.227
Diğer Alacaklar	22.018.594	23.041.895
Verilen depozito ve teminatlar	4.993.714	4.839.499
Personelden Alacaklar	1.792.280	34.886
Şüpheli diğer alacaklar	3.844.283	1.855.446
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(3.844.283)	(1.855.446)
TOPLAM	66.784.253	45.418.507
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(159.497)	(169.342)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar	(143.520)	(169.335)
-Diğer alacaklar	(15.977)	(7)
TOPLAM	66.624.756	45.249.165

Şüpheli alacak karşılığının 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	1.855.446	1.968.298
İlave karşılık/(ödeme)	1.988.837	(112.852)
TOPLAM	3.844.283	1.855.446

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	1.061.306	1.681.677
TOPLAM	1.061.306	1.681.677

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<i>İlişkili kuruluşlar borçlar</i>	<i>127.373.061</i>	<i>103.310.251</i>
Diğer çeşitli borçlar	2.919.902	1.983.935
Ödenecek vergi ve fonlar	194.008.892	23.270.183
Alınan depozito ve teminatlar	10.000	103.742
Vd.Geç.Ert.veya Taksit. Vergi ve Diğer Yük.	10.214.626	18.959.126
Alınan Sipariş Avansları	1.733.053	1.407.568
	336.259.534	149.034.805
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(15.206)	(132.610)
-İlişkili taraf satıcı borçları	(12.470)	(132.610)
-Diğer borçlar	(2.736)	--
TOPLAM	336.244.328	148.902.195

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Ödenecek vergi fonların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
TRT Payı	2.153.460	2.031.055
Belediye Tüketim Vergisi	1.558.291	1.248.610
Enerji Fonu	313.176	397.783
Ücretlilerde Gelir Vergisi Kesintisi	8.514.275	5.832.547
Katma Değer Vergisi	180.209.268	13.115.864
Diğer Vergi Borçları	1.260.422	644.324
TOPLAM	194.008.892	23.270.183

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	17.756.030	17.024.906
Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	8.814.581	13.951.144
TOPLAM	26.570.611	30.976.050

(*) Grubun vergi dairesi ve sigorta borç yapılandırma taksitlerinin uzun vadeli kısmını ihtiva etmektedir.

10. STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	13.858.436	9.154.429
Yarı mamüller – üretim (*)	201.725.069	141.027.070
Mamüller (**)	132.747.111	97.294.516
Ticari mallar	1.763.021	789.202
Diğer stoklar (***)	39.875.656	45.402.299
TOPLAM	389.969.293	293.667.516

(*) Grubun yarı mamullerinin 153.623.200 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen Çan2 Termik’ in elektrik üretimi için kullandığı kömür ve akaryakıtlardan oluşmaktadır.

Yarı Mamullerin 27.275.000 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen YS Madencilik’ in madenden çıkartmış olduğu Tüvenan kömürden oluşmaktadır.

(**) Grubun mamullerinin 121.704.686 TL’ lik kısmı Çan2 Termik’ in elektrik üretiminden elde etmiş olduğu alçıtaşı, kül ve cruf tan oluşmaktadır.

(***) Grubun diğer stoklarının 27.940.249 TL’ lik kısmı konsolidasyona dahil edilen Çan2 Termik’ in termik santral yedek parçalarından, 6.474.592 TL’ lik kısmı ise konsolidasyona dahil edilen YS Madencilik’in maden kömür stoklarından oluşmaktadır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2021 Yoktur).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları (*)	9.383.375	5.685.621
Gelecek Aylara Ait Giderler	10.849.695	11.885.671
TOPLAM	20.233.070	17.571.292

(*) Verilen sipariş avanslarının 9.155.159 TL’ lik kısmı Çan 2 Termik A.Ş.’nin üretim faaliyetleriyle ilgili vermiş olduğu avanslarından oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler (*)	5.555.889	5.097.487
TOPLAM	5.555.889	5.097.487

(*) Grup, yaptırmış olduğu sigortalara ait giderlerini dönemsellik ilkesine uygun bir şekilde peşin ödenen giderler hesabında takip etmektedir.

Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan Avanslar	270.155.846	63.021.514
TOPLAM	270.155.846	63.021.514

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Çevrim Farkı	30.06.2022
Maliyet					
Arsa ve araziler	168.253.152	2.401.920	--	--	170.655.072
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	150.000	--	--	--	150.000
Binalar	2.358.550	--	--	--	2.358.550
Tesis, makine ve cihazlar	5.251.421.846	36.386.920	(6.851.444)	--	5.280.957.322
Araçlar	30.125.132	32.630.495	(353.890)	91.305	62.493.042
Mobilya ve demirbaşlar	12.838.855	4.063.467	(22.660)	--	16.879.662
Yapılmakta olan yatırımlar	398.151.831	414.393.900	--	--	812.545.731
Arama Giderleri	167.381	--	--	--	167.381
Toplam	5.863.466.747	489.876.702	(7.227.994)	91.305	6.346.206.760
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(150.001)	--	--	--	(150.001)
Binalar	(293.551)	(27.321)	--	--	(320.872)
Tesis, makine ve cihazlar	(284.907.706)	(96.257.743)	870.033	--	(380.295.416)
Araçlar	(5.762.565)	(4.457.041)	73.890	1.673	(10.144.043)
Mobilya ve demirbaşlar	(6.793.058)	(960.193)	15.872	--	(7.737.379)
Toplam	(297.906.881)	(101.702.298)	959.795	1.674	(398.647.710)
Net Defter Değeri	5.565.559.866	388.174.404	(6.268.199)	92.979	5.947.559.049

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	Yeniden Değerleme	31.12.2021
Maliyet						
Arsa ve araziler	56.918.004	2.086.643	(40.000)	--	109.288.505	168.253.152
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	150.000	--	--	--	--	150.000
Binalar	1.143.325	--	--	--	1.215.225	2.358.550
Tesis, makine ve cihazlar	2.606.711.523	100.849.490	(59.701.628)	14.281.439	2.589.281.022	5.251.421.846
Araçlar	10.103.930	7.129.935	(423.591)	--	13.314.857	30.125.132
Mobilya ve demirbaşlar	10.698.061	2.178.644	(37.850)	--	--	12.838.855
Yapılmakta olan yatırımlar	75.535.877	336.897.394	--	(14.281.439)	--	398.151.831
Arama giderleri	-	167.381	--	--	--	167.381
Toplam	2.761.260.720	449.309.487	(60.203.069)	--	2.713.099.609	5.863.466.747
Birikmiş Amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(150.001)	--	--	--	--	(150.001)
Binalar	(261.428)	(32.123)	--	--	--	(293.551)
Tesis, makine ve cihazlar	(229.815.170)	(62.208.458)	7.115.922	--	--	(284.907.706)
Araçlar	(4.583.496)	(1.345.099)	166.030	--	--	(5.762.565)
Mobilya ve demirbaşlar	(5.365.047)	(1.436.142)	8.130	--	--	(6.793.058)
Toplam	(240.175.142)	(65.021.822)	7.290.082	--	--	(297.906.881)
Net Defter Değeri	2.521.085.578	384.287.665	(52.912.987)	--	2.713.099.609	5.565.559.866

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar, binalar, makine, tesis ve cihazlar için SPK Lisanslı bağımsız değerleme şirketi Lal Gayrimenkul Değerleme ve Müşavirlik A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 30 Eylül 2018 tarihinden başlayarak “Yeniden değerleme modelini” benimsemiştir.

Çan2 Termik’ in termik santralının 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan 11 Ekim 2018 tarihli değerleme raporunda gelir yöntemine (İNA) göre yatırımın değeri 1.961.836.045 TL olarak tespit edilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yetkili bir değerleme kuruluşu tarafınca hazırlanan 10.02.2020 tarihli değerleme raporunda gelir yöntemine (İNA) göre yatırımın değeri 2.085.175.474 TL olarak tespit edilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Çan 2 Termik Santralının varlık değeri Ata Yatırım Menkul Değerler tarafından yürütülen varlık değerleme çalışmasına istinaden, Sermaye Piyasası Kurulunun 11 Nisan 2019 tarih ve 21/500 sayılı kararı uyarınca gayrimenkul dışı varlıkların değerlemesinde uyulacak genel esaslar ve Uluslararası Değerleme Standartları doğrultusunda hazırlanan 12.01.2022 tarihli Varlık Değerleme Raporunda yer alan değerler üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yetkili değerleme kuruluşları tarafından gelir yöntemine (İNA) göre Çan 2 Termik Santralin varlık değeri 4.684.505.558 TL olarak tespit edilmiştir.

Odaş Elektrik’ in Doğalgaz Çevrim Santralının 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan 4 Ekim 2018 tarihli değerleme raporunda gelir yöntemine (İNA) göre yatırımın değeri 233.765.243 TL olarak tespit edilmiştir. 31 Aralık 2019 Tarihi itibarıyla yetkili bir değerleme kuruluşu tarafından Sermaye Piyasası Kurulunun 11 Nisan 2019 tarih ve 21/500 sayılı kararı uyarınca gayrimenkul dışı varlıkların değerlemesinde uyulacak genel esaslar ve Uluslararası Değerleme Standartları doğrultusunda hazırlanan 17.02.2020 tarihli raporunda gelir yöntemine (İNA) göre tesisin değeri 208.473.938 TL olarak tespit edilmiştir.

Bağlı ortaklıklardan Suda Maden ve Çan2 Termik’ e ait gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin tespitinde ise “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” ve “Maliyet Yaklaşımı” kullanılmış olup, Odaş Elektrik ve Çan2 Termik ye ait tesislerin gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde “Gelirlerin Kapitalizasyonu İNA analizi” ve “Maliyet Yöntemi” kullanılmıştır.

Söz konusu değerlemeler SPK tarafından yetkilendirilmiş Değerleme şirketi tarafından Uluslararası Değerleme Standartları (UDES)’na göre yapılmıştır.

Grubun yapılmakta olan yatırımlarına ilişkin bağlı ortaklık bazında yatırım projesi ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile toplam yatırım harcaması tutarları aşağıda verilmiştir.

Şirket/Bağlı Ortaklık	Yatırım Detayı	Tutar
YS Madencilik	Kömür Madeni Tesisi	10.640.331
Suda Maden	Zenginleştirme Tesisi	49.926.441
Çan2 Termik	Modernizasyon	49.507.708
Odaş Enerji CA	Doğalgaz Santrali	702.471.251
TOPLAM		812.545.731

15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31 Aralık 2021 Yoktur).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kâr/(Zararlarından) Paylar aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak -30 Haziran 2022	01 Ocak -30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Özkaynak Yönt.Değ.Yatırım.Kar/Zararlarından Paylar	34.356.478	5.507.345	45.114.738	4.043.201
TOPLAM	34.356.478	5.507.345	45.114.738	4.043.201

(*) Tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklardan YS Madenin kurucu ortak olduğu Kısırkdere Kömürleri Maden A.Ş.’nin kâr/(zarar) paylarından oluşmaktadır.

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	30.06.2022
Maliyet					
Haklar	13.478.753	3.024.828	(254.000)	-	16.249.581
Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	6.582.851	180.887	--	--	6.763.738
Hazırlık Geliştirme Gideri	90.023.629	7.741.964	(1.055.925)	--	96.709.668
Toplam	110.085.233	10.947.679	(1.309.925)	--	119.722.987
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(6.315.608)	(783.044)	52.279	--	(7.046.373)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(641.322)	(15.499)	--	--	(656.821)
Hazırlık ve Geliştirme Giderleri	(20.470.254)	(4.138.998)	--	--	(24.609.252)
Toplam	(27.427.184)	(4.937.541)	52.279	--	(32.312.446)
Net Defter Değeri	82.658.049	6.010.138	(1.257.646)	--	87.410.541

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2021
Maliyet					
Haklar	10.192.546	3.457.015	(170.808)	--	13.478.753
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6.571.326	11.525	--	--	6.582.851
Hazırlık geliştirme gideri	82.427.497	7.596.132	--	--	90.023.629
Toplam	99.191.369	11.064.672	(170.808)	--	110.085.233
Birikmiş İtfa Payları					
Haklar	(5.453.603)	(896.904)	34.899	--	(6.315.608)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(624.686)	(16.636)	--	--	(641.322)
Hazırlık ve geliştirme giderleri	(12.513.738)	(7.956.516)	--	--	(20.470.254)
Toplam	(18.592.027)	(8.870.056)	34.899	--	(27.427.184)
Net Defter Değeri	80.599.342	2.194.616	(135.909)	--	82.658.049

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Grup’un halihazırda varolan maden kaynaklarının hazırlık ve geliştirilmesi için yaptığı harcamalar (sondaj çalışmaları, değerlendirme ve topoğrafik, jeolojik çalışmalar) maddi olmayan duran varlıklar olarak aktifleştirilmiştir.

Yel Enerji’de IR:4327 (17517) ruhsat numaralı kömür madeninin ruhsat devri 15 Temmuz 2015 tarihinde gerçekleşmiş olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğunda (ruhsat devir tarihi itibari ile), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamıştır.

Çan2 Termik’de geliştirme giderleri olarak aktive alınan tutarlar ise 9 Temmuz 2013 tarihinde Çan2 Termik ile İR.17448 Ruhsat No’lu Çanakkale ili Çan ilçesi Yayaköy Köyü’nde bulunan maden kömürü sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan maden kömürüne ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi harcamalar geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş ve rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır.

Suda Maden’de aktifleştirilen Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, 34412 ve 43169 numaralı işletme ruhsatlarına ilişkin olarak antımuan sahalarında yapılan sondaj, örneklendirme, maden geliştirme çalışmalarına ilişkin harcamalardan oluşmaktadır.

Anadolu Export’da aktifleştirilen Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Kütahya Karaağaç’ta bulunan altın-gümüş maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

YS Maden Çorum Dodurga maden ocağı kapalı işletmesi ile ilgili 22.213.659 TL’ lik Hazırlık ve Geliştirme çalışmaları yapılmıştır. Nisan 2018 döneminden itibaren kapalı ocak işletmesinin devreye girerek kömür çıkartma işleminin başlaması sebebiyle amortisman ayırmaya başlanmıştır.

18. ŞEREFİYE

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 51.101.138 TL (31 Aralık 2021: 42.101.138 TL) şerefiye tutarları özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “ Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir (Dipnot 30).

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Grup’un hali hazırda varolan maden kaynaklarının hazırlık ve geliştirilmesi için yaptığı harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibari ile aktifleştirilen toplam hazırlık ve geliştirme harcamaları tutarı bağlı ortaklıklar bazında aşağıdaki gibidir.

Bağlı Ortaklık	Hazırlık ve Geliştirme Harc. Tutarı
Yel Enerji	5.280.400
Çan2 Termik	3.025.247
Çan2 Trakya	29.992.308
Anadolu Export	27.920.473
Suda Maden	6.031.568
Ys Madencilik	22.198.133
TS Anadolu	2.172.067
Onur Mining	89.472
Toplam	96.709.668

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ (DEVAMI)

Hazırlık ve Geliştirme Gideri olarak aktifleştirilen tutarların itfasına ve net defter değerlerine ilişkin tutarlar 17 No’lu dipnotta yer almaktadır.

Yel Enerji’de hazırlık ve geliştirme gideri olarak aktive alınan 3.484.190 TL tutar Çanakkale ili Bayramiç ilçesindeki 1.205,11 hektarlık İR:17517 numaralı kömür madeni işletme ruhsatına ilişkin yapılan proje etüt, analiz, arazi izin başvuruları ve sondaj çalışmalarına ilişkin tutarlardır.

Maden ruhsatının devri 15 Temmuz 2015 tarihinde gerçekleşmiş olup, hazırlık ve geliştirme harcamaları TMS-38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar standardında ve grubun uyguladığı muhasebe politikası gereğince aktifleşmiş olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğu (ruhsatın devir alındığı), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamış ve Hazırlık ve Geliştirme Giderleri için itfa payı hesaplanmaya başlanmıştır.

Çan2 Termik’de geliştirme giderleri olarak aktive alınan tutarlar ise 9 Temmuz 2013 tarihinde Çan2 Termik ile İR.17448 Ruhsat No’lu Çanakkale ili Çan ilçesi Yayaköy Köyü’nde bulunan maden kömürü sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan maden kömürüne ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi harcamalar geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş ve rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile maden kömürünün çıkarılması için yapılan harcama toplamı 3.025.247 TL’dir.

Suda Maden’in 4 adet maden işletme ruhsatı bulunmaktadır. 34412 ve 43169 numaralı ruhsat numaralı maden işletme ruhsatlarına ilişkin sondaj, haritalandırma, kuyu açma vb. harcamalar toplamı 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile 6.031.568 TL olup, yıllar itibari ile aktifleştirilmiştir ve amortisman tabi tutulmuştur. Hesaplanan amortisman tutarları antimuan madeni üretim maliyetleri ile ilişkilendirilmektedir.

Anadolu Export’da aktifleştirilen 27.920.473 TL bedelli Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Kütahya Karaağaç’ta bulunan altın-gümüş maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır.

YS Maden Çorum Dodurga maden ocağı kapalı işletmesi ile ilgili 22.198.133 TL’ lik Hazırlık ve Geliştirme çalışmaları yapılmıştır. Nisan 2018 döneminden itibaren kapalı ocak işletmesinin devreye girerek kömür çıkartma işleminin başlaması sebebiyle amortisman ayırmaya başlanmıştır.

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

20. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1.01.2022	Giriş	Çıkış	Transfer	30.06.2022
Maliyet – Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	7.223.474	1.332.488	--	--	8.555.962
Toplam	7.223.474	1.332.488	--	--	8.555.962
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
Kullanım Hakkı Varlıkları	(3.391.795)	(1.018.677)	--	--	(4.410.472)
Toplam	(3.391.795)	(1.018.677)	--	--	(4.410.472)
Net Defter Değeri	3.831.679				4.145.490

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (DEVAMI)

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2021
Maliyet – Taşıtlar					
Kullanım hakkı varlıkları	6.077.622	1.145.851	--	--	7.223.474
Toplam	6.077.622	1.145.851	--	--	7.223.474
Birikmiş Amortisman - Taşıtlar					
Kullanım hakkı varlıkları	(1.467.764)	(1.924.031)	--	--	(3.391.795)
Toplam	(1.467.764)	(1.924.031)	--	--	(3.391.795)
Net Defter Değeri	4.609.858				3.831.679

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

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’ un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacaklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir (Dipnot 7).

Grup’ un 31.12.2021 tarihi itibari ile maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü bulunmakta olup, değer düşüklüğü tutarları ilgili finansal tablo kalemlerinin içinde gösterilmiştir.. (Dipnot 14, 17)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Çan 2 Termik A.Ş.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 6 Şubat 2015 tarih, 117824 numaralı yatırım teşvik belgesi 18 Eylül 2017 tarih, C117824 numarası ile revize edilmiştir. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 10 Temmuz 2014 tarih ÖN/5117-5/03070 sayılı önlisansına istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çanakkale Çan 2.bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 13 Ağustos 2014-12 Şubat 2019 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV istisnası ve Gümrük Vergisi muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 801.789.866 TL’dir. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının 10.08.2020 tarih 401.06 sayılı yazısı ile Teşvik Belgesi kapama işlemleri tamamlanmıştır. (Tamamlama vizesi yapılmıştır)

Ayrıca Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen 08.04.2020 tarih 510216 belge no ve 1013731 ID numaralı yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Destekleme sınıfı Bölgesel-Öncelikli Yatırım olup, KDV Muafiyeti, Faiz Desteği, Vergi İndirimi, Sigorta Primi İşveren Hissesi ve Yatırım Yeri Tahsisli destek unsurlarıdır. Belge konusu yatırım 340 MW kurulu gücünde yerli kömüre dayalı elektrik üretim santrali modernizasyon (Çan 2 Termik Santrali) olup, teşvik belgesi EPDK’nın 28 Ocak 2016 tarih ÜE/6083-2/03428 sayılı Üretim Lisansına istinaden düzenlenmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

Suda Maden A.Ş.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 6 Ekim 2017 tarih, 132950 numaralı yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Belge konusu yatırım “Antimuan Cevheri Zenginleştirme Tesisi” IR:34412 numaralı ruhsata istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Kütahya Gediz 4.bölgede gerçekleştirilen modernizasyon yatırımı için verilmiş olup, 8 Eylül 2017-8 Eylül 2020 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği, Vergi İndirimi Oranı Desteği, KDV muafiyeti teşviklerinden yararlanılmaktadır. Yatırımın toplam tutarı 14.500.000 TL’dir.

YS Madencilik San. ve Tic.Ltd.Şti.’nin; Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen 24 Temmuz 2017 tarih, 131389 numaralı yatırım teşvik belgesi mevcuttur. Belge konusu yatırım ‘Taşkömürü Madenciliği’ IR:80272 numaralı ruhsata istinaden düzenlenmiştir.

Yatırım teşvik belgesi Çorum Dodurga 4.Bölgede gerçekleştirilen komple yeni yatırım için verilmiş olup, 16 Haziran 2017-16 Haziran 2020 dönemlerini kapsamaktadır. Belge ile KDV istisnası, Gümrük Vergisi Muafiyeti, Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği, Faiz Desteği ve Vergi İndirimi teşviklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	1.965.068	2.465.575
İlave karşılık/(ödeme) (-) (Dipnot 34)	579.753	(500.507)
Dönem sonu bakiye	2.544.821	1.965.068

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer borç ve gider karşılıkları (*)	189.432	185.044
TOPLAM	189.432	185.044

(*) TFRS-6 Standardının 11. paragrafında; Bir işletme maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesini üstlenmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülüklerini “TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” Standardına göre finansal tablolara yansıtır denilmektedir.

Buna göre proje müdürü ve teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede; Çanakkale İli Çan İlçesi Yayaköy Ruhsat No:17448 nolu sahada maden faaliyetleri kapalı işletme ve açık işletme olarak işletilecektir. Bu kapsamı içeren temdit projeleri Migem’e onaya sunulmuştur. Açık işletme sonrası kapalı işletmeye geçilecektir. Kapalı işletme dönemlerinde yerüstünde herhangi bir dekapaj çalışması olmayacaktır.

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

Yaklaşık 150 dönüm alanda dekapaj çalışması yapılacaktır. Temdit projesi gereği dönüm başına 100 ağaç düşmektedir. Bölge toprak yapısı sebebi ile yaklaşık dönüm rölekasyon maliyeti bu şekilde 2.000 TL civarında hesaplanmaktadır. 150 dönüm alan için toplam maliyet 150*2.000 TL = 300.000 TL olarak hesaplanmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Maden Restorasyon Karşılığı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	185.044	185.044
İlave karşılık/(ödeme) (-)	4.388	--
Dönem sonu bakiye	189.432	185.044

Açık işletme ekonomik ömrünü tamamladıktan sonra bu çalışma yapılacak olup tahmini olarak 20 yıl sonunda gerçekleşecektir.

300.000 TL toplam maliyetin bugünkü değere indirgenmiş tutarı 189.432 TL’dir.

Yel Enerji ve Suda Maden’ de teknik ekip tarafından yapılan değerlendirmede herhangi bir dekapaj çalışması yapılmayacağı öngörülmüştür. Bu nedenle herhangi bir karşılık ayırma işlemi yapılmamıştır.

Rehinler ve İpotekler

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

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

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. ile Alternatifbank A.Ş. arasında imzalanan Ticari İşletme Rehni Sözleşmesi uyarınca Alternatifbank A.Ş. lehine, Urfa Doğalgaz Santraline yönelik olarak birinci sırada ve birinci derecede, Ticari İşletme Rehni tesis edilmiştir.

Ticari İşletme Rehnine konu, üzerinde rehin tesis edilen ticari işletme ve unsurları da makine kırılması, kâr kaybı, yangın vb. risklerin teminat altına alındığı sigorta poliçeleri ile koruma altına alınmıştır.

Kefalet

Odaş Elektrik Üretim Ticaret A.Ş. Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi Konsorsiyumu ile Çan2 Termik A.Ş. arasında imzalanmış olan Genel Kredi Sözleşmesi uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Yapı Kredi Bankası A.Ş. Esenyurt Ticari Şubesi ve Halk Bankası A.Ş. Kozyatağı Ticari Şubesi lehine kefil olmuştur.

Odaş Elektrik Üretim Ticaret A.Ş. ayrıca bağlı ortaklığı konumunda olan grup firmalarının kısa vadeli işletme sermayesi ihtiyacı için gerekli olan nakdi kredileri ile tüm gayri nakdi kredileri için kefil olabilmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Ticaret A.Ş. ayrıca bağlı ortaklığı konumunda olan grup firmalarının kısa vadeli işletme sermayesi ihtiyacı için gerekli olan nakdi kredileri ile tüm gayri nakdi kredileri için kefil olabilmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Temlik

Alternatifbank A.Ş. ile Yapılan PMUM Alacağın Devri Sözleşmesi:

Alternatifbank A.Ş. ile ODAŞ Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş. arasında imzalanmış olan genel kredi sözleşmeleri uyarınca verilen kredinin güvencesi olarak Alternatifbank A.Ş. yararına ODAŞ Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.'nin EPİAŞ'a yaptığı enerji satışından kaynaklanan gelirinin Alternatifbank A.Ş.'ye devri konusunda anlaşma imzalanmıştır. Temlik tutarı 450.000.000 TL'dir süresi 28.04.2026'dır.

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

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

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

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

Teminatlar

Grup tarafından verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT, REHİN, İPOTEKLER	30.06.2022	31.12.2021
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.955.384	4.225.241
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	17.830.435.105	16.993.382.800
Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin		
C) 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	--	--
B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri	--	--
ii) lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu		
iii) TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
TOPLAM	17.834.390.489	16.997.608.041

Şirketin vermiş olduğu teminat, rehin ve ipoteklerin öz kaynaklarına oranı 3,73 dür. (31 Aralık 2021 : 4,64).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Grup tarafından alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Alınan teminat mektupları	249.587.452	12.065.041
Alınan teminat çekleri	--	3.024.115
Alınan teminat senetleri	--	2.859.266
	249.587.452	17.948.422

26. TAAHHÜTLER

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a. Kısa Vadeli

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	10.479.356	4.167.398
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.284.215	5.200.080
Ödenecek diğer yükümlülükler	103.434	53.732
TOPLAM	18.867.005	9.421.210

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

İzin Karşılığı

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devir	5.253.619	2.892.631
Dönem içi ayrılan karşılık	4.915.437	2.360.988
Toplam	10.169.056	5.253.619

b. Uzun Vadeli

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirketler mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle, 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 10.596 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto oranı	%18,90	%18,90
Tahmin edilen artış oranı	%15	%15

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Devir	2.256.336	1.275.937
Ödeme	1.197.755	1.885.262
Faiz Maliyeti	213.138	236.169
Cari Hizmet Maliyeti	(496.783)	(1.585.589)
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(909)	444.557
Bakiye	3.169.537	2.256.336

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
GİB Borç Tutarı	329.073.172	52.954.764	232.541.675	27.354.749
Kömür Kullanım Maliyeti	284.279.324	145.128.622	147.460.213	75.662.746
TEİAŞ/EPIAŞ Diğer giderler	123.528.277	481.975	122.479.814	263.884
Enerji dengesizlik tutarı	122.116.466	45.201.870	72.709.993	22.251.122
Amortisman ve itfa gider payı	97.667.907	43.252.071	49.878.702	22.675.712
Personel gider payı	53.837.487	26.568.425	32.927.493	14.511.841
Diğer Giderler	53.085.855	5.015.732	6.134.726	2.478.737
Göp sistem alış tutarı	45.198.793	33.007.135	1.939.544	18.235.062
Doğalgaz kullanımı	41.660.033	1.496.554	41.660.033	5.254
Dağıtım Şirketleri Sistem Kullanım Maliyeti	29.383.372	9.843.160	16.914.834	5.344.045
Sistem Kullanım ve İşletim Ücreti	21.063.707	19.442.778	10.305.119	9.806.856
Motorin Kullanım Maliyeti	20.460.107	5.208.678	11.133.548	2.497.025
Kömür Satış Maliyeti	20.288.395	16.067.056	9.613.147	8.345.891
Bakım onarım gideri	19.933.859	2.020.874	12.203.671	1.443.941
Fuel Oil Kullanım Maliyeti	11.032.788	4.382.140	5.728.057	1.661.840
Üretimden Elde Edilen Mamül Satış Maliyeti	10.893.468	7.698.731	3.366.190	5.470.967
Antimuan Satış Maliyeti (-)	6.723.507	4.151.872	995.003	3.054.937
DGP Borç Tutarı	6.242.601	4.859.167	3.941.486	1.618.741
TEİAŞ/EPIAŞ Yek alacak tutarı	5.474.151	14.364.408	--	8.561.585
Sigorta giderleri	4.808.850	4.715.398	(10.797.568)	2.366.177
Kiralama gideri	3.742.497	--	2.479.860	--
Kireç Taşı Kullanım Maliyeti	3.071.300	2.317.150	1.627.951	773.975
İkili Anlaşmalar Maliyeti	932.841	6.560.001	932.841	2.003.367
Danışmanlık giderleri	492.008	--	260.570	--
Grup Şirketler Dengesizlik	--	2.336.434	--	1.663.968
TOPLAM	1.314.990.765	457.074.995	776.436.902	238.052.422

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelir tahakkukları (*)	393.996.269	150.632.336
Devreden KDV	17.163.468	19.359.252
İş Avansları	10.175.847	12.784.939
Personel Avansları	160.337	129.829
Verilen Sipariş Avansları	71.391.128	140.330.320
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	33.775.364	22.946.119
TOPLAM	526.662.413	346.182.795

Gelir tahakkuklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2020
Elektrik satışı gelir tahakkukları	390.762.936	147.397.904
Doğalgaz Satış Gelir Tahakkukları	--	34.432
Diğer gelir tahakkukları	3.233.333	3.200.000
TOPLAM	393.996.269	150.632.336

Diğer Duran Varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen avanslar (*)	125.081.602	54.383.228
TOPLAM	125.081.602	54.383.228

(*) 30 Haziran 2022 itibarıyla Grup'un devam eden yatırımlarına ilişkin olarak vermiş olduğu sipariş avanslarından oluşmaktadır. İlgili avanslar termik santral inşaatı ile ilgili verilmiş olup takip eden dönemlerde maddi duran varlıklara devredilecektir. Verilen avansların 56.362.347 TL'lik kısmı önceki dönemlerde Çan2 Termik santrali için yatırım malzemeleri ve hizmet alımı amacıyla yüklenicilere ve tedarikçilere verilen avans tutarlarından, 67.252.642 TL lik kısmı ise Odaş CA'nın termik santral yapımı için verilen avanslarından oluşmaktadır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gider tahakkukları	138.723.716	54.080.684
TOPLAM	138.723.716	54.080.684

Gider tahakkuklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Elektrik alışı gider tahakkukları	135.903.140	49.271.239
Dağıtım şirketleri gider tahakkukları	--	17.378
Diğer gider tahakkukları	2.820.576	4.792.067
Toplam	138.723.716	54.080.684

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gider tahakkukları (*)	2.405.481	3.726.299
TOPLAM	2.405.481	3.726.299

(*) Gruba ait sigorta ve vergi borcu yapılandırma taksitlerinin faizlerinden oluşmaktadır.

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Şirketin nominal sermayesi 1.400.000.000 TL olup, kayıtlı sermaye tavanı 3.000.000.000 TL tutarındadır. Grubun sermaye yapısına ilişkin detay tablo aşağıda sunulmuştur.

	30.06.2022		31.12.2021	
Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
A. Bahattin Özal	68.199.226	%4,87	68.199.226	%4,87
Burak Altay	221.397.488	%15,81	221.397.488	%15,81
BB Enerji Yatırım San.ve Tic. A.Ş.	39.619.143	%2,83	39.619.143	%2,83
Müjgan Özal Mirası (*)	5.347.275	%0,38	5.347.275	%0,38
Fatimetüz Zehra Özal Mirası (**)	3.208.365	%0,23	3.208.365	%0,23
Hafize Ayşegül Özal	2.708.365	%0,19	2.708.365	%0,19
Mustafa Ali Özal	2.435.865	%0,17	2.435.865	%0,17
Hafize Büşra Özal	1.069.455	%0,08	1.069.455	%0,08
Halka Açık Kısım	1.056.014.818	%75,43	1.056.014.818	%75,43
Toplam Sermaye	1.400.000.000	%100	1.400.000.000	%100

(*) Sayın Müjgan Özal’ın 22 Mayıs 2018 tarihinde vefatından dolayı %0,38 oranındaki 5.347.275 TL’lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Abdulkadir Bahattin Özal, Mustafa Ali Özal, Fatimetüz Zehra Özal, Hafize Ayşegül Özal, Mehmet Fatih Özal, Korkut Enes Özal ve Hafize Büşra Özal’ a hukuki olarak geçmiştir. Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Fatimetüz Zehra Özal (**)	1.069.455	%0,076
Hafize Ayşegül Özal	1.069.455	%0,076
Mustafa Ali Özal	1.069.455	%0,076
Abdulkadir Bahattin Özal	1.069.455	%0,076
Mehmet Fatih Özal	356.485	%0,025
Korkut Enes Özal	356.485	%0,025
Hafize Büşra Özal	356.485	%0,025
Toplam	5.347.275	%0,38

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

(**) Sayın Fatimetüzzehra Özal'ın 4 Aralık 2018 tarihinde vefatından dolayı %0,30 oranındaki 4.277.820 TL'lik pay tutarları elbirliği mülkiyeti ile Gökçe Koşay ve Ayşenur Koşay Erbay'a hukuki olarak geçmiştir. Dağılıma ilişkin liste aşağıdaki şekildedir;

Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı
Gökçe Koşay	2.138.910	%0,15
Ayşenur Koşay Erbay	2.138.910	%0,15
Toplam	4.277.820	%0,30

Şirketin çıkarılmış sermayesi 1.400.000.000 (Birmilyardörtüymilyon) TL olup, söz konusu çıkarılmış sermayenin tamamı muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir.

Bu sermaye her biri 1 (bir) TL nominal değerde, 8.555.640 adet nama yazılı (A) Grubu, 1.391.444.360 adet nama yazılı (B) Grubu olmak üzere toplam 1.400.000.000 adet paya bölünmüştür.

(A) grubu paylar işbu Ana sözleşmenin 7, 8 ve 10'uncu maddeleri (Yönetim Kurulu, Yönetim Kuruluna aday gösterme, başkan ve başkan vekili seçilme, şirketi temsil ve Genel Kurulda oy hakkı) çerçevesinde yönetim kurulu üyelerinin belirlenmesi ve genel kurulda oy hakkı kullanımında imtiyaza sahiptir. (B) Grubu paylara ise özel hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

Sermaye artırımlarında, artan sermayeyi temsil etmek üzere, (A) Grubu paylar oranında (A) Grubu pay, (B) Grubu paylar oranında (B) Grubu pay ihraç edilecektir. Yapılan sermaye artırımlarında sadece (B) grubu pay ihraç edilmesine yönetim kurulunca karar verilmesi durumunda (A) grubu pay sahiplerine de sermayeleri oranında (B) grubu pay alma hakkı verilir.

Yönetim Kurulu, 2020-2024 yılları arasında Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun olarak gerekli gördüğü zamanlarda kayıtlı sermaye tavanına kadar (A) ve/veya (B) grubu yeni pay ihraç ederek çıkarılmış sermayenin artırılması, imtiyazlı pay ihraç edilmesi ve pay sahiplerinin yeni pay alma hakkının sınırlandırılması ile primli pay ihracı konusunda karar almaya yetkilidir. Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir.

Yeni pay alma hakkını kısıtlama yetkisi, pay sahipleri arasında eşitsizliğe yol açacak şekilde kullanılamaz. Çıkarılan paylar tamamen satılarak bedelleri ödenmedikçe yeni pay çıkarılamaz.

Şirketin sermayesinin yüzde beş veya daha fazlasını temsil eden payların, doğrudan veya dolaylı olarak bir gerçek veya tüzel kişi tarafından edinilmesi ile bir ortağa ait payların tüzel kişilik sermayesinin yüzde beşini aşması sonucunu veren pay edinimleri ve/veya bir ortağa ait payların yukarıdaki oranların altına düşmesi sonucunu veren pay devirleri için veya hallerinde her defasında EPDK onayı alınacak, Sermaye Piyasası mevzuatı uyarınca gerekli özel durum açıklamaları yapılacaktır. Bu hüküm oy hakkı edinilmesi halinde de geçerlidir. Yönetim Kurulu (A) grubu payların devrinde TTK 493'üncü madde hükmü çerçevesinde Şirket amacının gerçekleştirilmesi ve ekonomik bağımsızlığının korunabilmesini gerekçe göstererek devre onay vermeme ve pay defterine kayıttan imtina etme yetkisine sahiptir. Borsada işlem görecektir (B) grubu payların devrine kısıtlama getirilemez.

Hisse Senedi İhraç Primi

Şirket'in 600.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin 800.000.000 TL bedelli artırılarak 1.400.000.000 TL'ye yükseltilmesine ilişkin yeni pay alma haklarının (rüçhan hakkı) kullanılması işlemleri 23 Ağustos 2021 tarihinde tamamlanmıştır. Sermaye artırımında kalan 31.203.426,19 TL nominal değerli payların 25- 26 Ağustos 2021 tarihleri arasında 2 iş günü süreyle Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada satılmasından da toplam 44.627.458,03 TL fon girişi sağlanmıştır. Söz konusu kalan paylar 1 TL nominal bedelden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden halka arz edilerek satıldığı için toplam 13.424.201 TL hisse senedi ihraç primi olarak muhasebeleştirilmiştir.

Grup' un bağlı ortaklıklarından Çan2 Termik A.Ş.' nin 21-22 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen sermaye arttırımı (halka arzı) sonrasında 67.590.000 Adet hissenin Borsa İstanbul A.Ş.' de 1 TL nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile ve Şirket' in 6.759.000 adet var olan hissesini yine 1 TL nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden halka arz esnasından satılması nedeni ile oluşan ve halka arz giderlerinin netleştirildikten sonra kalan 185.332.488 TL lik tutar, hisse senedi ihraç primleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

21 Ocak – 04 Şubat 2020 tarihinde gerçekleşen sermaye artırımını sonrasında kullanılmayan yeni pay alma haklarına karşılık gelen payların toplam nominal değeri 24.998.629 adet 06-07 Şubat 2020 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada, 1 TL nominal değerli pay fiyatı 1 TL'den az olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada oluşacak fiyattan satışa sunulmuş ve halka arz edilen 24.998.629 adet hissenin nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile oluşan 31.833.566 TL fark, hisse senedi ihraç primleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

08-23 Ocak 2019 tarihinde gerçekleşen sermaye artırımını sonrasında kullanılmayan yeni pay alma haklarına karşılık gelen payların toplam nominal değeri 43.506.439,11 adet 24-25 Ocak 2019 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada, 1 TL nominal değerli pay fiyatı 1 TL'den az olmamak üzere Borsa İstanbul A.Ş. Birincil Piyasada oluşacak fiyattan satışa sunulmuş ve halka arz edilen 43.506.439,11 adet hissenin nominal bedelinden daha yüksek bir bedel fiyat üzerinden satılması nedeni ile oluşan 28.260.507 TL fark, hisse senedi ihraç primleri olarak muhasebeleştirilmiştir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi ihraç primleri	258.850.762	258.850.762
TOPLAM	258.850.762	258.850.762

Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu

Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	(987.418)	(645.109)
Cari dönem aktüeryal kazanç/(kayıp)	700	(342.309)
TOPLAM	(986.718)	(987.418)

Geçmiş Yıl Kâr/(Zararları)

Dönem net kârı dışındaki birikmiş kâr/(zararlar) netleştirilerek bu kalemden gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kâr/(Zararları)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıl kâr/(zarar)	(514.466.010)	(326.903.703)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değ. bağlı artış/(azalış)	(3.011.937)	59.108.410
Transferler	(14.700.825)	
Dönem kâr/(zararı)	38.892.538	(246.670.717)
TOPLAM	(493.286.234)	(514.466.010)

Kâr Payı Dağıtımı

Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kâr dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı öderler. Kâr payı, dağıtımına karar verilen genel kurul toplantısında karara bağlanmak şartıyla, eşit veya farklı tutarlı taksitlerle ödenebilir.

Taksitli ödemede II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'nin 5'inci maddesinde yer alan hükümlere uyulur. Ayrıca, payları borsada işlem gören ortaklıklar, ara dönem finansal tablolarında yer alan kârları üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

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

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler I. ve II. Tertip Yasal Yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20 sine ulaşıncaya kadar, kanuni net kârın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan kârın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılabilmesi mümkün değildir.

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibari ile Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedeklerinin tutarı 15.340.077 TL’dir. 14.700.825 TL lik kısmı vergi muafiyeti ile ilgili geçmiş yıl zararlarından özel fonlara transfer edilen tutardır. (31 Aralık 2021: 639.252 TL)

Sermaye Avansları

Yoktur. (31 Aralık 2020 : Yoktur.)

Yeniden Değerleme Artış Fonu

Yeniden değerlendirme değer artış fonu hareketleri aşağıdaki gibidir:

30.06.2022	Tesis	Bina	Arsa	Toplam
01.01.2022 Bakiye	2.765.016.260	1.529.659	149.043.434	2.915.589.353
Yeniden değerlendirme değer artışı (Brüt)	--	--	--	--
Yeniden değerlendirme değer düşüklüğü	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi	--	--	--	--
Satışlar (Brüt)	(1.302.005)	--	--	(1.302.005)
Satışlar (Ertelenmiş Vergi)	286.442	--	--	286.442
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.764.000.697	1.529.659	149.043.434	2.914.573.790

31.12.2021	Tesis	Bina	Arsa	Toplam
01.01.2021 Bakiye	688.643.465	448.109	39.754.929	728.846.503
Yeniden değerlendirme değer artışı (Brüt)	2.608.023.211	1.215.225	109.288.505	2.718.526.941
Yeniden değerlendirme değer düşüklüğü	(5.427.332)	--	--	(5.427.332)
Ertelenmiş vergi	(520.519.176)	(133.675)	--	(520.652.851)
Bağlı ortaklıklarda pay değiş. sonuçları (Brüt)	(7.312.703)	--	--	(7.312.703)
Bağlı ortaklıklarda pay değiş. sonuçları (Ertelenmiş Vergi)	1.608.795	--	--	1.608.795
Yeniden Değerlenmiş Tutar	2.765.016.260	1.529.659	149.043.434	2.915.589.353

Nakit Riskinden Korunma Kazanç ve Kayıpları

	30.06.2022	31.12.2021
Riskten korunma kazanç ve kayıpları	(680.134.016)	(425.193.010)
Toplam	(680.134.016)	(425.193.010)

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Azınlık payları

Grup’un azınlık payı detayı aşağıdaki gibidir :

Azınlık Payları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	75.189.249	74.797.699
Geçmiş yıl kâr/(zararı)	(69.547.616)	(31.422.921)
Dönem kâr/(zararı)	248.386.626	(41.132.934)
TOPLAM	254.028.259	2.241.844

Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

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

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi yöntemi ile muhasebeleştirilmesi dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilemeyeceğinden dolayı ortak kontrole tabi işletmelerin satın alınmasından kaynaklanan 51.101.138 TL (31 Aralık 2021: 42.101.138 TL) şerefiye tutarları özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “ Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında gösterilmiştir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin etkisi	51.101.138	42.101.138
TOPLAM	51.101.138	42.101.138

Diğer Özkaynaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer özkaynaklar	21.868.966	21.868.966
TOPLAM	21.868.966	21.868.966

Suda Maden satın alma işlemi TFRS-3 İşletme Birleşmeleri standardı kapsamında değerlendirilmemiş olup, işlemin bir işletme birleşmesinden ziyade varlık edinimi olduğu tespit edilerek, varlık için ödenen toplam tutar ile şirketin kayıtlı defter değerleri dikkate alınarak hesaplanan varlıkları ve borçları arasındaki oluşan fark tutarı 21.868.966 TL tutar özkaynaklarda muhasebeleşmiştir.

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat :

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtiçi Satışlar	2.632.718.495	594.131.138	1.569.564.801	319.248.928
Elektrik Satış Geliri	2.525.323.278	568.652.244	1.529.665.529	301.291.082
Maden Satış Gelirleri	89.308.292	19.009.280	46.377.062	13.346.665
Diğer Gelirler	32.882.022	6.228.057	8.218.072	3.804.948
Satıştan İadeler	(14.795.097)	241.557	(14.695.862)	806.233
Yurtdışı Satışlar	13.966.697	4.565.742	6.143.711	2.289.390
Yurt Dışı Maden Satış Geliri	13.966.697	4.565.742	6.143.711	2.289.390
TOPLAM	2.646.685.192	598.696.880	1.575.708.512	321.538.318

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Nakliye Giderleri	9.634.175	2.991.556	9.634.175	1.798.622
Danışmanlık gideri	158.652	213.104	28.902	62.677
Gümrük Giderleri	118.367	448.274	6.636	7.002
Lisans Giderleri	8.083	16.209	--	1.832
Diğer	4.978	127.831	867	61.052
TOPLAM	9.924.255	3.796.974	9.670.580	1.931.185

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel Gideri	23.883.248	9.094.119	13.119.177	5.445.487
Beyanname ve Sözleşme Damga Vergisi	4.885.227	1.671.183	4.849.597	1.640.208
Sigorta giderleri	4.683.440	76.986	4.646.454	27.123
Danışmanlık gideri	4.284.615	1.282.043	1.973.846	698.048
Amortisman Giderleri	3.288.024	2.707.677	818.576	1.405.626
Kira gideri	965.841	23.179	515.119	(31.805)
Dava Karşılık Giderleri	585.637	784.911	190.625	155.885
Aidat gideri	280.688	168.338	71.609	34.188
Akaryakıt gideri	197.140	59.741	140.028	31.337
Sermaye Artırımı/Halka Arz Giderleri	--	1.230.227	--	1.230.227
Noter gideri	136.854	56.578	89.201	26.574
Temsil Ağırlama Giderleri	106.293	70.161	66.224	14.593
Seyahat gideri	77.000	175.851	44.257	81.975
Kargo Gideri	22.615	20.454	11.150	14.650
Vergi giderleri	5.933	382.409	4.695	371.908
Diğer giderler	4.537.284	564.137	764.767	292.531
TOPLAM	47.939.839	18.367.994	27.305.325	11.438.555

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	175.000
TOPLAM	175.000

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur Farkı Geliri	82.270.944	6.616.935	79.866.806	4.006.652
Önceki Dönem Gelir ve Karları	6.480.106	7.733.442	6.054.551	4.882.313
Reeskont Faiz Gelirleri	4.067.962	5.463.009	1.998.526	2.821.300
Faaliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar	1.651.125	74.524	4.935	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	923.810	1.486.712	574.886	5.766
Diğer Olağandışı Gelirler	343.535	2.080.424	22.184	1.839.534
TOPLAM	95.737.482	23.455.046	88.521.888	13.555.565

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Önceki Dönem Gider ve Zararları	17.717.957	6.890.914	9.971.523	5.275.900
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	9.702.192	3.428.399	6.012.180	1.676.395
Reeskont Gideri	5.242.435	783.201	2.021.479	(120.970)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (*)	3.752.177	9.810.426	2.931.454	3.526.815
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	977.782	1.125.366	729.589	295.334
Kur Farkı Gideri	47.991.906	7.424.288	47.749.045	4.565.727
Karşılık Giderleri	809.284	1.969.459	787.064	1.969.459
TOPLAM	86.193.733	31.432.053	70.202.334	17.188.660

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Giderler aşağıdaki şekildedir;

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Yatırım Faaliyeti Gelirleri	41.412	391.981	--	25.984
Yatırım Faaliyeti Giderleri	(545.668)	--	--	--
TOPLAM	(504.256)	391.981	--	25.984

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup’un çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Satışların Maliyeti	97.667.907	43.252.071	49.878.702	22.675.712
Kömür ve Antimuan Satış Maliyeti	--	--	--	(1.506.386)
Genel Yönetim Giderleri	3.288.024	2.707.677	818.576	1.405.626
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	2.079.779	2.679.388	1.818.328	1.339.336
Önceki Dönem Gider Ve Zararları	--	41.975	--	41.975
Mamul Maliyetine Aktarılan (*)	3.604.065	125.118	1.575.143	(3.771)
TOPLAM	106.639.775	48.806.229	54.090.749	23.952.492

(*) Mamül maliyetine aktarılan ancak satış maliyetine gönderilmeyen mamul hesabında ve yatırım hesabında kalan 3.604.065 TL’ lik amortisman gideri bulunmaktadır.

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Satışların Maliyeti	53.837.486	26.568.426	32.927.494	14.511.841
Genel Yönetim Giderleri	23.883.248	9.094.119	13.119.177	5.445.487
TOPLAM	77.720.734	35.662.545	46.046.671	19.957.328

Sigorta Giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Satışların Maliyeti	4.808.850	4.715.398	-10.797.568	2.366.177
Genel Yönetim Giderleri	4.683.441	76.987	4.646.454	27.123
TOPLAM	9.492.291	4.792.385	-6.151.114	2.393.300

Danışmanlık Giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	158.652	213.104	28.902	62.677
Genel Yönetim Giderleri	4.284.615	1.282.043	1.973.846	698.049
TOPLAM	4.443.267	1.495.147	2.002.748	760.726

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Kambiyo karları	277.810.375	44.748.166	3.495.050	18.305.774
Faiz gelirleri	19.141.851	8.951.244	13.307.739	4.840.515
Türev araçlardan sağlanan kazançlar	18.384.000	--	18.384.000	--
Reeskont faiz geliri	2.355.500	2.883.908	1.679.570	(1.644.912)
Menkul Kıymet Satış Karı	282.101	20.588.344	25.188	20.478.520
TOPLAM	317.973.827	77.171.662	36.891.547	41.979.897

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Kambiyo zararları	377.471.782	258.750.960	172.735.065	102.667.818
Faiz ve komisyon giderleri	121.808.724	156.651.133	63.999.421	24.983.052
Reeskont faiz giderleri	3.041.544	1.284.312	(1.597.393)	558.911
Menkul Kıymet Satış Zararı	--	539.150	--	420.092
TOPLAM	502.322.050	417.225.555	235.137.093	128.629.873

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Grup’un 30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Yeniden Değerleme				
Artış/Azalışları	--	--	--	--
Aktüeryal Kazanç/Kayıplar (Not:27)	909	218.403	(268.003)	43.539
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (Not:40)	(209)	(50.233)	61.641	(11.763)
TOPLAM	700	168.170	(206.362)	31.776

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	(295.180.269)	--	(128.161.038)	--
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri (Not:40)	58.708.113	--	25.541.739	--
TOPLAM	(236.472.156)	--	(102.619.299)	--

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup portföyünde yer alan ve konsolidasyona dahil edilen %80 hissesine sahip olduğu Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti’ne ait hisse senetlerinin tamamının satışına ilişkin FERRIT S.R.O (Czech Republic) ile hisse devir anlaşması 29 Haziran 2015 tarihinde imzalanmıştır. Hisse senetlerinin devri henüz gerçekleşmemiş olup, EPDK nezdinde yapılan lisans işlemlerinden sonra gerçekleşecektir. 30 Haziran 2015 tarihi itibarı ile Ena Elektrik konsolide finansal tablolarda satış amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflanmıştır. 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile Ena Elektrik’in net varlık değeri 624.583 TL’dir (31 Aralık 2021: 695.092 TL).

Söz konusu satış işlemi TFRS 5 “Satış İçin Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı uyarınca durdurulan faaliyet olarak değerlendirilmiş ve 30 Haziran 2022 tarihinde Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti’nin faaliyetleri sonucu oluşan net kâr/(zarar) 01 Ocak-30 Haziran 2022 tarihli konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda durdurulan faaliyetlere ilişkin gelir giderler olarak sınıflanmıştır.

Ena Elektrik Üretim Ltd.Şti’nin karşılaştırmalı gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak-30 Haziran 2022	01 Ocak-30 Haziran 2021	01 Nisan-30 Haziran 2022	01 Nisan-30 Haziran 2021
Gelirler	77.721	279.784	67.501	72.595
Giderler (-)	(188.519)	(157.250)	19.976	(3.615)
Vergi Öncesi Dönem Karı	(110.798)	122.534	87.477	68.980
Vergi (-)	40.289	(55.685)	(3.213)	(16.190)
Dönem Net Karı / Zararı	(70.509)	66.849	84.264	52.790

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

01 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 01 Ocak – 30 Haziran 2021 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir/(giderleri) aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Dönem Vergi Gideri	(63.704.690)	(263.373)	(63.336.204)	(207.943)
Ertlenen Vergi Geliri / Gideri	92.458.761	1.701.151	117.011.934	(9.432.327)
Öz Sermayede Yansıtılan Erte.Vergi (*)	58.707.904	(50.233)	25.603.380	(11.763)
TOPLAM	87.461.975	1.387.545	79.279.110	(9.652.033)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) kullanılması sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dahilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar. 31 Aralık 2003 tarihli bilançolar 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan Genel Tebliğlerle enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde 1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri finansal tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

Grup, cari dönemde vergi matrahını 338 Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile bildirilen düzeltme şartlarının oluşması halinde (fiyat endeksi artışının son on iki hesap döneminde %100, içinde bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve söz konusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplayacaktır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2021 kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e çıkarılmıştır. 2021 yılı için bu oran 2. Geçici vergi beyannamesinden itibaren uygulanacaktır. 2022 yılı için ise kurumlar vergisi oranı %23 olarak uygulanacaktır.

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar:

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	1.169.181	1.350.839
TOPLAM	1.169.181	1.350.839

Cari Dönem Vergi Gideri :

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar/(zarar)	394.627.334	14.163.840
Kanunen kabul edilmeyen giderler	4.689.772	2.861.471
Finansman Gider Kısıtlaması	177.069	1.198.708
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	(96.814.548)	(9.000.885)
Nakit Sermaye Artışı Kayn.Vergi İnd.	(13.489.975)	--
Kurumlar Vergisi Matrahı	289.189.653	9.223.134
Kurumlar Vergisi Matrahı (%23)	273.923.727	--
Kurumlar Vergisi Matrahı (Yatırım İndirimli Kısmı %4,6)	15.265.926	--
Vergi gideri	63.704.690	1.732.861
Peşin ödenen vergi ve diğer yas.yük.	--	--
Dönem Vergi Gideri	63.704.690	1.732.861

Ertelenen Vergi

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

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20 olarak uygulanmıştır. Ancak 28 Kasım 2017 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13 üncü maddesi uyarınca 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır.

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

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile ertelenen varlığı ve ertelenen vergi yükümlülüğü konsolide finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

	30.06.2022	31.12.2021
Ertelenen Vergi Varlığı	95.677.304	96.623.790
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(23.696.749)	(181.609.680)
Toplam	71.980.555	(84.985.890)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
Diğer Ertelenmiş Vergi Varlık/Yükümlülüğü	10.639.934	--	2.447.185	--
Reeskontlar	3.138.604	1.351.322	721.879	316.950
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.172.298	12.299.356	269.629	2.828.853
Stoklar	(219.666)	--	(50.523)	--
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	60.691.421	(227.354.647)	13.959.027	(52.291.570)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Farkları	30.155.275	(32.683.279)	6.935.713	(7.517.154)
Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	5.015	3.949	1.153	908
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	11.294.377	5.529.439	2.597.707	1.271.771
Nakit Sermaye Artışı Kaynaklı Vergi İndirimi (*)	--	--	128.807.502	150.933.115
Yatırım Teşvik, Doğan İndirimli Kurumlar Vergisi Hakkı (**)	--	--	428.972.658	354.023.540
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Etkileri	--	--	(718.741.484)	(718.245.743)
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları	--	--	206.060.109	108.668.953
Birikmiş Mali Zararlar	--	326.193.421	--	75.024.487
TOPLAM			71.980.555	(84.985.890)

(*) Grup’un önceki dönemlerde gerçekleştirdiği sermaye artışları ile ilgili teşvik kapsamında 128.807.502 TL tutarında vergi avantajı sağlamıştır.

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

Taşkömürü madenciliği kapsamında alınan teşvik belgesine göre Yatırıma Katkı Oranı %40, indirimli kurumlar vergisi oranı ise %80’ dir. Buna göre 227.050.000 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ ı olan ve vergi indirimine konu edildikten sonra kalan 90.286.925 TL tutarında elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir. Bu tutarın 30.296.753 TL’ lik kısmı ertelenmiş vergiye konu edilmiştir.

Antimuan Cevheri Zenginleştirme Tesisi Yatırımı kapsamında alınan teşvik belgesine göre Yatırıma Katkı Oranı %40, indirimli kurumlar vergisi oranı ise %80’ dir. Buna göre 14.500.000 TL tutarındaki toplam yatırımın %40’ ı olan ve vergi indirimine konu edildikten sonra kalan 1.506.804 TL tutarında elde edilen kazançla ilişkin olarak indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilecektir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

41.PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Net kar / (zarar)	913.175.017	(171.423.160)	525.430.375	19.330.678
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	1.400.000.000	600.000.000	1.400.000.000	600.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar)	0,652268	(0,285705)	0,375307	0,032218

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

1 Ocak 2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Mart 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

46. TÜREV ARAÇLAR

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

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

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

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

Şirket, kurmuş olduğu riskten korunma muhasebesi kapsamında %100 riskten korunma rasyosu ve %70 ila %130 arasında riskten korunma etkinliği sürdürmeye özen göstermekte olup, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla riskten korunma rasyosu %95, riskten korunma etkinliği ise %90 olarak hesaplanmıştır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

46. TÜREV ARAÇLAR (DEVAMI)

TRY	30 Haziran 2022
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	134.350.618
Riskten korunan kalem üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	782.134.298
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari kısım)	(152.312.698)
Riskten korunma aracı üzerindeki kümülatif kur farkı (cari olmayan kısım)	(676.729.534)
Riskten korunma etkinliği oranı	90%
Gelir tablosunda bırakılan etkinlik dışı kısım	--

Türk Lirası	30 Haziran 2022
Riskten korunulan kalemin gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.617.665.087
Riskten koruma amacıyla kullanılan aracın gelecekteki nakit akışlarının toplam miktarı	2.751.784.181
Riskten Korunma Oranı	95%

30.06.2022 Tarihi itibari ile değerlemeye tabi finansal araçların detayı aşağıdaki şekildedir;

Vadeli Döviz Alım Sözleşmeleri	30.06.2022	31.12.2021
Kontrat Tutarı (Euro)	20.800.000	--
Dönem Sonu Değerleme Tutarı (TL)	(24.889.120)	--
İndirgenmiş Değerleme (TL)	(23.985.520)	--

47. FİNANSAL ARAÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	102.375.522	83.777.019
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.856.045	3.351.319
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(1.262.455)	(1.312.855)
Kredilerin anapara taksitleri ve faizleri	517.907.806	624.564.522
Diğer Finansal Borçlar	27.543.002	3.525.719
Kısa Vadeli Finansal Borçlar – Net	651.419.920	713.905.724

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	1.857.274.159	1.782.415.119
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.447.172	5.926.822
Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-)	(702.119)	(1.210.626)
Uzun Vadeli Finansal Borçlar – Net	1.861.019.212	1.787.131.315

(*) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar: Kiracıların finansal kiralama yapanlara olan ve vadesi 1 yılı geçen borçlar izlenmektedir.

(**)Ertelenmiş finansal kiralama maliyetleri (-): Finansal kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki farkı gösteren henüz ödenmemiş finansal kiralama borçlarına maliyetleri izlenmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredi yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2023	224.261.522	396.972.897
2024	389.079.882	331.520.016
2025	320.352.001	272.863.505
2026	267.943.388	226.669.511
2027	236.761.202	200.187.875
2028	208.659.422	176.350.730
2029	183.483.313	155.018.633
2030	26.733.430	22.831.952
Toplam	1.857.274.159	1.782.415.119

Uzun Vadeli Kredi Yükümlülükleri	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1-2 Yıl	224.261.522	396.972.897
2-3 Yıl	389.079.882	331.520.016
3-4 Yıl	320.352.001	272.863.505
4-5 Yıl	267.943.388	226.669.511
5 Yıl ve Üstü	655.637.366	554.389.191
Toplam	1.857.274.159	1.782.415.119

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli leasing yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Ödeme Yılı	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Ertelenmiş Finansal Kiralama Maliyetleri
2023	1.625.915	(397.074)
2024	2.821.257	(305.045)
Toplam	4.447.172	(702.119)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Borçlar (*)	27.543.002	3.525.719
Toplam	27.543.002	3.525.719

(*) Diğer finansal borçlar; TMS-16 kiralama işlemleri ve türev araç yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

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

	<u>Yıllık faiz oranı %</u>		<u>Döviz değeri</u>		<u>TL</u>	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
TL Krediler	7,5-24%	7,5-24%	--	--	102.375.522	16.299.880
EURO Krediler	6%-7%	6%-7%	--	--	--	67.477.139
Kısa vadeli krediler					102.375.522	83.777.019
EURO Krediler	6%-7%	6%-7%	21.469.164	31.191.030	373.593.518	471.418.102
TL Krediler	7,5-24%	7,5-24%	--	--	144.314.288	153.146.420
Kredilerin kısa dönem taksit ve faizleri					517.907.806	624.564.522
Toplam kısa vadeli krediler					620.283.328	708.341.541
EURO Krediler	6%-7%	6%-7%	95.359.490	102.531.484	1.659.388.625	1.549.650.599
TL Krediler	7,5-24%	7,5-24%	--	--	197.885.534	232.764.520
Toplam uzun vadeli krediler					1.857.274.159	1.782.415.119

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup’un sermaye yapısı; Not 47’de açıklanan finansal borçları da içeren borçlar, Not:53’te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Not 30’da açıklanan ödenmiş sermaye, sermaye yedekleri, kâr yedekleri ve geçmiş yıl kârlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup’un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirilmektedir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Grup yatırımları için uzun vadeli Euro ve ABD\$ kredi kullanmıştır. Borçlanma yapısını mevcut yatırımlarının yatırım süresine denk tutarak kısa vadeli borçlanma yükünü minimuma indirmeye çalışmaktadır. Kullandığı Euro ve ABD\$ kredilere ilişkin olarak bu kredilerin TL olarak kullanılması durumunda oluşabilecek riskleri Not 37’de belirtildiği üzere muhasebeleştirmiştir.

Grup, endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere özkaynakları kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam özkaynaklara bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir.

Grup yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda kârlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Grup’un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup’un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup’a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup’un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

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

30.06.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	41.764.180	410.063.771	37.836.145	29.849.917	707.307.303	23.985.520	196.472.730
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	6.055.020	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	41.764.180	410.063.771	37.836.145	23.794.897	707.307.303	23.985.520	196.472.730
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	21.837.320	--	3.844.283	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(21.837.320)	--	(3.844.283)	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırması ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir.

30.06.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--	--	--	--

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	44.739.829	190.825.534	17.332.891	29.597.951	156.205.584	--	194.713.548
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	6.521.176	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	44.739.829	190.825.534	17.332.891	23.076.775	156.205.584	--	194.713.548
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	22.021.320	--	1.855.446	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	(22.021.320)	--	(1.855.446)	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılması ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir.

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	--	--	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--	--	--
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	--	--	--	--	--	--	--

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Teminatlar ile güvence altına alınmayan müşteriler için risk kontrolü müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri ve diğer faktörleri dikkate alarak müşterinin kredi kalitesinin değerlendirilmesi sonucu bireysel limitler belirlenmekte ve söz konusu kredi limitlerinin kullanımı sürekli olarak izlenmektedir.

b.2) Likidite Riski

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

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

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

b.3) Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir.

Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup’un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30.06.2022					
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	PLN	UZS
1. Ticari Alacaklar	53.148.030	3.600.944	27.058	--	--	8.302.164.090
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	587.169.648	768.019	35.279.569	338	189	1.118.301.584
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	80.409.446	407.000	2.332.178	--	--	29.651.600.936
3. Diğer	--	--	--	--	--	1.142.523.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	720.727.124	4.775.963	37.638.805	338	189	40.214.589.610
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	720.727.124	4.775.963	37.638.805	338	189	40.214.589.610
10. Ticari Borçlar	(480.440.954)	(4.713.812)	(1.195.694)	--	--	(318.546.718.641)
11. Finansal Yükümlülükler	(596.522.999)	--	(36.563.304)	--	--	(28.341.445.500)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(2.358.074)	(100.000)	--	--	--	(724.978.575)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(2.316.094)	--	--	--	--	(1.883.003.139)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(1.081.638.121)	(4.813.812)	(37.758.998)	--	--	(349.496.145.855)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.555.771.003)	--	(95.359.490)	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(782.195)	(53.343)	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.556.553.198)	(53.343)	(95.359.490)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(2.638.191.319)	(4.867.155)	(133.118.488)	--	--	(349.496.145.855)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.917.464.195)	(91.193)	(95.479.683)	338	189	(309.281.556.245)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.994.775.352)	(444.849)	(97.811.861)	338	189	(338.192.677.042)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. İhracat	13.527.974	924.225	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--	--	--

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					
	31.12.2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	UZS
1. Ticari Alacaklar	61.977.567	4.649.829	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	65.745.580	4.904.656	15.956	228	102.916.916
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	149.932.860	1.925.518	1.751.980	10.405	79.389.503.064
3. Diğer	5.023.955	--	--	--	4.084.516.281
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	282.679.961	11.480.002	1.767.936	10.634	83.576.936.261
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	11.278.576	722.600	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	11.278.576	722.600	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	282.679.961	22.758.579	2.490.536	10.634	83.576.936.261
10. Ticari Borçlar	(51.283.227)	(3.677.405)	(144.161)	--	(6.258.822.948)
11. Finansal Yükümlülükler	(539.001.493)	--	(35.655.605)	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(157.666.219)	(11.739.979)	--	--	(733.561.655)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(437.466)	--	--	--	(355.663.164)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(748.388.405)	(15.417.384)	(35.799.765)	--	(7.348.047.767)
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(1.549.956.136)	--	(102.531.484)	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	(30.839)	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(1.549.956.136)	(30.839)	(102.531.484)	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(2.298.344.540)	(15.448.223)	(138.331.250)	--	(7.348.047.767)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(2.015.664.579)	7.310.356	(135.840.713)	10.634	76.228.888.494
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.170.183.928)	5.415.676	(137.592.693)	228	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--
23. İhracat	13.495.023	1.501.019	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--	--

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları ve EURO kurlarındaki %20’lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20’lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %20’lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kâr/(zararda) ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(266.959)	266.959	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(266.959)	266.959	--	--
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(310.986.876)	310.986.876	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(310.986.876)	310.986.876	--	--
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	1.296	(1.296)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	1.296	(1.296)	--	--
UZS'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
10- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(76.083.263)	76.083.263	--	--
11- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- UZS Net Etki (7+8)	(76.083.263)	76.083.263	--	--
TOPLAM (3+6+9+12)	(387.335.802)	387.335.802	--	--

Diğer Hususlar

Döviz kurlarında yaşanan hareketlilik ve dalgalanmalar Şirketin kur riskine maruz kalmasına neden olmaktadır. Çan Termik Santrali’nin faaliyete başlaması ile kur riski dolayısıyla öz kaynaklarda yaşanacak sıkıntıların giderilmesi beklenmektedir.

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2021				
	Kâr/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	19.487.946	(19.487.946)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	19.487.946	(19.487.946)	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(409.877.618)	409.877.618	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(409.877.618)	409.877.618	--	--
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/(yükümlülüğü)	38.210	(38.210)	--	--
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Net Etki (7+8)	38.210	(38.210)	--	--
UZS'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde;				
10- Diğer Döviz net varlık/(yükümlülüğü)	18.752.307	(18.752.307)	--	--
11- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12- UZS Net Etki (7+8)	18.752.307	(18.752.307)	--	--
TOPLAM (3+6+9+12)	(371.599.155)	371.599.155	--	--

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur.

Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

b.3.3) Fiyat Riski

Grup'un finansal durum tablosunda alım-satım amaçlı finansal varlık olarak sınıfladığı pay senetleri bulunmadığından dolayı fiyat riski mevcut değildir (31 Aralık 2021: Yoktur).

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

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Finansal Varlıkların ve Yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenmektedir

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

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlıkların seviye sınıflandırmaları aşağıdaki gibidir.

Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar *bulunmadığından* seviye sınıflandırma tablosuna yer verilmemiştir.

30.06.2022

	Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benz. Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	--	759.107.959	--	--	759.107.959	53
Ticari Alacaklar	--	451.827.951	--	--	451.827.951	6-7
Diğer Alacaklar	--	67.686.062	--	--	67.686.062	6-9
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	--	--	--	2.512.439.131	2.512.439.131	47
Ticari Borçlar	--	--	--	368.765.199	368.765.199	6-7
Diğer Borçlar	--	--	--	362.814.939	362.814.939	6-9

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2021

	Gerçeğe Uygun Değer Üzerinden Gösterilen Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benz. Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit ve Nakit Benzerleri	--	173.258.224	--	--	173.258.224	53
Ticari Alacaklar	--	235.565.363	--	--	235.565.363	6-7
Diğer Alacaklar	--	46.930.842	--	--	46.930.842	6-9
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	--	--	--	2.501.037.039	2.501.037.039	47
Ticari Borçlar	--	--	--	298.874.477	298.874.477	6-7
Diğer Borçlar	--	--	--	179.878.245	179.878.245	6-9

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

Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Grup yabancı para piyasasında vadeli işlem anlaşmaları yapmamaktadır.

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	51.729.839	9.127.789
Banka	707.307.303	156.205.584
-Vadesiz mevduat	217.257.543	43.096.257
-Vadeli mevduat	490.049.760	113.109.327
Diğer hazır değerler	70.817	7.924.851
TOPLAM	759.107.959	173.258.224

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: yoktur).

Odaş Elektrik Üretim Sanayi Ticaret A.Ş.
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

30 Haziran 2022 Tarihi itibariyle vadeli mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2022 Döviz	30.06.2022 TL
TL	01.07.2022	16,01%	24.000.000	24.000.000
EURO	01.07.2022	0,01%	18.000.000	312.661.800
TL	01.07.2022	13,00%	14.400.000	14.400.000
TL	01.07.2022	14,00%	12.669.942	12.669.942
TL	01.07.2022	15,29%	10.246.420	10.246.420
EURO	01.07.2022	0,21%	6.000.000	104.220.600
TL	20.07.2022	21,00%	3.708.953	3.708.953
TL	01.07.2022	14,60%	2.575.685	2.575.685
TL	01.07.2022	16,00%	2.200.000	2.200.000
TL	15.08.2022	17,00%	1.556.920	1.556.920
TL	01.07.2022	14,96%	1.000.000	1.000.000
TL	01.07.2022	14,75%	700.000	700.000
TL	08.07.2022	13,30%	71.945	71.945
TL	01.08.2022	12,50%	12.294	12.293
TL	01.08.2022	14,00%	12.107	12.107
TL	25.07.2022	14,75%	6.122	6.122
TL	18.07.2022	12,50%	5.640	5.640
TL	26.07.2022	13,51%	1.333	1.333
				490.049.760

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle vadeli mevduat tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2021 Döviz	31.12.2021 TL
USD	3.01.2022	0,01%	2.779.888	37.053.129
TL	3.01.2022	16,00%	20.977.689	20.977.689
TL	17.01.2022	18,20%	18.000.000	18.000.000
TL	3.01.2022	20,50%	9.300.000	9.300.000
USD	3.01.2022	0,05%	691.101	9.211.690
USD	3.01.2022	1,25%	600.000	7.997.400
TL	3.01.2022	19,00%	4.000.000	4.000.000
TL	3.01.2022	0,01%	3.000.000	3.000.000
TL	3.01.2022	15,42%	2.666.724	2.666.724
TL	3.01.2022	13,50%	800.000	800.000
TL	25.01.2022	11,65%	68.391	68.391
TL	3.01.2022	12,00%	11.522	11.522
TL	3.01.2022	10,00%	11.404	11.404
TL	3.01.2022	15,00%	10.142	10.142
TL	11.01.2022	14,59%	1.235	1.236
				113.109.327

53. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un özkaynak değişim tablosu SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımlandığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kâr/(zararlar) hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

54. FAİZ, VERGİ, AMORTİSMAN ÖNCESİ KÂR (FVAÖK)

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